



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
MINISTRIA E KULTURËS  
MINISTRI

Nr. 4566 Prot. 5

Tiranë, më 16.2 2023

**Lënda:** Dërgohet Raporti Përfundimtar i Auditimit

**Drejtuar:** Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore (DRTK)

Vlorë

*I nderuar Z. Drejtor,*

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 procedurave të auditimit të brendshëm", i ndryshuar, bashkëlidhur kësaj shkrese do të gjeni Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në DRTK Vlorë.

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

Në cilësinë e drejtuesit të DRTK Vlorë, ju duhet të plotësoni Planin e Veprimit lidhur me zbatimin e rekomandimeve të përcaktuara në Aneksin nr. 1, të rishikuar dhe duhet të dërgoni këtë plan veprimi pranë Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Kulturës, brenda 30 (tridhjetë) ditëve kalendarike nga marrja e këtij Raporti Përfundimtar.

Një format të sugjeruar të Plan veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve do ta gjeni bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Duke ju falënderuar për bashkëpunimin,

MINISTRI

*Elva MARGARITI*



## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

### Për auditimin e kryer në Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë

#### I. Përmbledhje ekzekutive

Angazhimi i auditimit në Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore (DRTK) Vlorë u krye në mbështetje të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016 “Për miratimin Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar si dhe Programit të Angazhimit të Auditimit miratuar me shkresën nr. 4566/2 prot, datë 16.11.2022.

- Sistemet e identifikuar lidhur me këtë angazhim janë: sistemi i prokurimeve të fondeve publike; sistemi i konkurrenive publike; sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore; sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore; për periudhën Janar 2020 – Tetor 2022, për të vlerësuar kryerjen e veprimeve në përputhje me aktet ligjore në fuqi.
- Vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

#### Gjetjet dhe konkluzionet

| Sistemi i prokurimeve të fondeve publike                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>■ Nga auditimi i procedurave me prokurim të drejtëpërdrejtë të blerjeve të vogla me objekt: “Mirëmbajtje të mjeteve të transportit”, likuiduar në shumën 95,400 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Blerje Kancelari”, likuiduar në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndriçimi” likuiduar në shumën 52,944 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje riparim automjetesh” likuiduar në shumën 70,020 lekë me tvsh; “Blerje karburanti”, likuiduar shpk në shumën 71,207 lekë dhe 69,667 lekë me tvsh; “Blerje goma dhe riparim”, likuiduar në shumën 46,500 lekë me tvsh. U konstatua se mungon testimi i tregut me ofertat bashkëlidhur dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit.</p> <p>■ Në procedurat blerje “Blerje kancelari”, -likuiduar në shumën 114,918 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje mjete transporti” likuiduar në shumën 141,600 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar në shumën 94,920 lekë me tvsh; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar në shumën 49,992 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim” likuiduar në shumën 58,700 lekë me tvsh; “Blerje materiale ndertimi” likuiduar OE “Canaj - 2005” në shumën 51,930 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndriçim” likuiduar në shumën 51,600 lekë me tvsh; “Blerje materiale”, likuiduar në shumën 48,400 lekë me tvsh, u konstatua se mungon testimi i tregut dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit, per 2021- 10 mujori 2022.</p> <p>■ Në procedurat e zhvilluara në rrugë elektronike me objekt “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj” - likuiduar në shumën 468,000 lekë me tvsh; “Gërmime Amantia - Himarë” - likuiduar në shumën 319,198 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e</p> |



objekteve ndertimore” -likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 939,600 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve”-likuiduar OE “Al-Kompani” shpk në shumën 184,800 lekë; “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” -likuiduar në shumën 540,000 lekë me tvsh; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo” -likuiduar në shumën 928,800 lekë dhe shtesë punimesh shuma 323,000 leke me tvsh. Mungon - mungon formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, nëpërmjet të cilit anëtarët e komisionit të blerjeve të vogla vetëdeklarojnë nëse ndodhen ose jo në kushtet e konfliktit të interesit, -AK nuk ka përcaktuar në dokumentet kualifikuese paraqitjen e “Vërtetim debie” nga OSHEE, dokument i cili përbën kusht skualifikimi; -Testimi tregu për percaktimin e fondit limit, për vitin 2020.

- Në procedurat blerje “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” - likuiduar në shumën 359,880 lekë me tvsh; “Materiale dhe shërbime të tjera” -likuiduar në shumën 316,800 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” -likuiduar në shumën 648,000 lekë me tvsh; “Gërmime arkeologjike të shpëtimit të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” - likuiduar në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje ura e Bratit” -likuiduar në shumën 335,587 lekë me tvsh, sipas kontratës nr.693, datë 15.12.2021, me vlerë pa tvsh 705,000 lekë dhe me tvsh 846,000 lekë; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo” -likuiduar në shumën 928,800 lekë me tvsh. Mungon -Përcaktimi ligjor i dokumentit kualifikues në ftesën për ofertë “Vërtetim debie” nga OSHEE, dokument i cili përbën kusht skualifikimi; -Testimi i tregut dhe përcaktimi i fondit limit, për vitin 2021-10 mujori 2022.
- Në procedurat e drejtëpërdrejta me objekt “Blerje Kancelari”, likuiduar në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndriçimi”, likuiduar në shumën 52,944 lekë me tvsh; “Blerje karburanti”, likuiduar në shumën 71,207 lekë; “Blerje karburanti”, likuiduar në shumën 69,667 lekë me tvsh; “Blerje kancelari”, likuiduar në shumën 114,918 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar në shumën 94,920 lekë me tvsh; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar në shumën 49,992 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim”, likuiduar në shumën 58,700 lekë me tvsh; “Blerje materiale ndertimi”, likuiduar në shumën 51,930 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndricim”, likuiduar në shumën 51,600 lekë me tvsh; “Blerje materiale”, likuiduar në shumën 48,400 lekë me tvsh; Dhe në procedurat elektronike me objekt: “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë”, është likuiduar në shumën 540,000 lekë me tvsh; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo”, është likuiduar në shumën 928,800 lekë me tvsh; “Materiale dhe shërbime të tjera”, është likuiduar në shumën 316,800 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit”, është likuiduar në shumën 648,000 lekë. “Mirëmbajtje ura e Bratit”, është likuiduar në shumën 335,587 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” është likuiduar në shumën 900,000 lekë me tvsh; Procedura prokurimi të realizuara me prokurim të drejtëpërdrejtë dhe elektrtonike. Mungon - Formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ku anëtarët e komisionit të blerjeve të vogla vetëdeklarojnë nëse ndodhen ose jo në kushtet e konfliktit të interest, për vitin 2020 - 2021 dhe 10-mujori 2022.

**Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.1 të Raportit.**

**Sistemi i konkurremeve publike**



- Nga auditimi i procedurës së ndjekur për restaurimin e objektit “Restaurim/mirëmbajtje Ura e Prokopit, Restaurim mirëmbajtje Kompleksi Urbanistik Gjer Mëhallë, Restaurim /Mirëmbajtje- Ura e Leshnicës së Poshtme, Restaurim /Mirëmbajtje Ura Jesir” rezultoi:
  - Urdhri i hapjes së procedurës për zhvillimin e konkurrimit publik nuk përmban pasaportën e pasurisë kulturore/monumentit të kulturës, të lëshuar nga IKRTK.
  - Modifikimi i shtyrjes së afatit të fundit për dorëzimin e ofertave, si pjesë e dokumenteve standarde të procedurës, i kryer me shkresën nr. 296 prot., datë 12.07.2022, nuk është njoftuar në Buletinin e Njoftimeve Publike.
  - Raporti përmbledhës i mbajtur nga Komisioni i Konkurrimit me shkresën nr. 326/2 prot., datë 15.08.2022 nuk është në koherencë me gjithë procedurën e ndjekur, sepse me urdhrin nr. 15/1 datë 12.03.2022 të Drejtorit është bërë shpallja e subjektit fitues të procedurës; pra raporti përmbledhës është kryer pas shpalljes së fituesit.
  - Kontata me subjektin fitues është lidhur në datën 17.08.2022 (nr. 338 prot); pasi është paraqitur sigurimi i kontratës, por para publikimit të njoftimit të fituesit. Publikimi i njoftimit të fituesit është kryer në Buletinin e Njoftimeve Publike të datës 12.09.2022.
  - Protokollimi i procedurës nuk është konform normave tekniko profesionale të miratuara (shkresa me nr. protokoli 306-1 datë 22.07.2022 dhe urdhri i titullarit 15/1 datë 12.08.2022).
- Procedurat me objekt “Gërmime Amantia - Himarë”; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo”; “Gërmime arkeologjike të shpëtimit të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia”; “Mirëmbajtje ura e Bratit” janë kryer sipas bazës ligjore të prokurimeve publike dhe jo sipas bazës ligjore të konkurrimeve publike.

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

##### Sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore

- Rekrutimi i punonjësve administrativë dhe mbështetës nuk është kryer nëpërmjet procedurave të konkurimit; punonjësit janë marrë në punë me kontratë, pa kaluar në procesin e konkurimit, pa njoftimet dhe publikimet në faqen e internetit të institucionit, apo në Buletinin e Njoftimeve Publike.
- Për periudhën e audituar, Kontratat individuale të punës nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Kodit të Punës, përse i përket kohëzgjatjes së tyre, sepse janë lidhur me afat të caktuar njëvjeçar.
- Në tre raste u konstatua se paga e grupit të nëpunësve ka mospërputhje me llojin e diplomës, pra punonjësit janë paguar më tepër se sa i takon sipas diplomës së administruar në dosje. Shuma totale e përfituar nga tre punonjësit është 324,000 lekë.
- Në një rast u konstatua se vjetërsia e punës të punonjësve kishte mospërputhje me pagesat e kryera në listëpagesat, duke përfituar në total më tepër 34,068 lekë, ndërsa në gjashtë raste punonjësit janë paguar më pak 11,200 lekë, për vjetërsi pune e cila duhet të likuidohet në vijim.

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

##### Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore

- Veprimet e kryera nëpërmjet arkës nuk dokumentohen në librin e arkës, duke u shoqëruar me mandat arkëtimet e mandat pagesat përkatëse; ka filluar ky dokumentim në fund të muajit tetor 2022, konkretisht me mandat arkëtimin nr.1, datë 31.10.2022. Për periudhën e audituar nuk janë kryer regjistrime kronologjike në ditarin e arkës/bankës, sepse nuk ka ditar arke/banke; (nuk është vënë në dispozicion të grupit të auditimit gjatë punës në terren).



- Për periudhën e audituar janar 2020 – 14 tetor 2022 nuk është përcaktuar një limit maksimal i sasisë së vlerave monetare që do të ruhen nga biletashitësi e punonjësi i ngarkuar me veprimet e arkës, në mënyrë që me arritjen e këtij limiti të kryhet menjëherë derdhja e të ardhurave në bankë.
- Nuk është dokumentuar asnjë kontroll i gjendjes së arkës, pra për periudhën e audituar nga nëpunësi zbatues, ka munguar një aktivitet kontrolli i rëndësishëm, i cili është inventarizimi fizik i vlerave monetare dhe krahasimi me gjendjen kontabël të tyre, krijuar nga shitja e biletave.

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

#### **Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar**

- Drejtori i institucionit ka miratuar Statutin e DRTK Vlorë; por ky draft duhet të dërgohet në Ministrinë e Kulturës, për tu miratuar nga Ministri i Kulturës; pra institucioni funksionon pa Statut.
- Rregullore e brendshme duhet të rishikohet në lidhje me përcaktimin e procedurave të shpalljes së vendeve vakande.
- Nuk është rishikuar regjistri i riskut, i cili do të vlerësojë rishikimin e aktiviteteve të kontrolleve të ngritura për trajtimin e riskut.

**Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.5 të Raportit**

#### **Rekomandimet kryesore**

Bazuar në gjetjet e përmendura të këtij Raporti, rekomandimet kryesore konsistojnë në:

- Rishikimin e kërkesave për kualifikim të përcaktuara në Ftesën për ofertë.
- Dokumentimin me procesverbal të treguesve të çmimit sipas tregut dhe përcaktimi i fondit limit në procedurat e prokurimit.
- Deklarimin e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla në gjithë rastet e blerjeve.
- Rishikimin e Rregullores së Brendshme, në të cilën të përcaktohen saktë procedurat e rekrutimit nëpërmjet procedurave të konkurimit publik.
- Shpalljen e gjithë vendeve vakante në Buletin e Prokurimeve Publike.
- Lidhjen e kontratave individuale të punës me kohëzgjatje të pacaktuar, sipas përcaktimeve të Kodit të Punës.
- Arkëtimin e shumës 324,000 lekë gjithsej nga tre punonjës, përllogaritje e gabuar e pagës, si pasojë e mosrakhordimit të pagës së grupit me diplomën që zotërojnë punonjësit.
- Arkëtimin e shumës 34,068 lekë gjithsej nga një punonjës, pagesë e tepërt për vjetërsi në punë, e cila kishte mospërputhje me pagesat në listëpagesat e punonjësve.
- Likuidimin e shumës 11,200 lekë gjithsej për gjashtë punonjës/e të paguar më pak për vjetërsi pune, nga mospërputhja me listëpagesat e punonjësve.
- Përcaktimin e të gjithë elementeve të pagës së punonjësit, në urdhrin për fillimin e marrëdhënieve financiare të punës, përfshirë pagën e grupit dhe vjetërsinë në punë të punonjësve, e cila duhet ndryshuar me urdhër të brendshëm për çdo vit kalendarik.
- Miratimin e rregullave për administrimin dhe qarkullimin e vlerave monetare nga biletaritë në arkën e institucionit.



-Miratimin e limitit maksimal të të ardhurave në biletaritë e në arkën e institucionit, me arritjen e të cilit duhet të kryhet derdhja në bankë e tyre.

-Kryerjen dhe dokumentimin nëpërmjet procesverbalit përkatës, të paktën një herë në muaj të kontroleve efektive mbi inventarizimin fizik të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari; nëpërmjet rakordimit të gjendjes fizike dhe kontabël të vlerave monetare në arkë si dhe rakordimit të sasisë së letrave me vlerë (biletave) të shitura sipas kategorisë.

Gjatë sezonit turistik veror të çdo viti, ky kontroll të kryhet me frekuencë më të shpeshtë, sipas fluksit të vizitorëve.

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

## II. Hyrje

DRTK Vlorë funksionon sipas VKM nr.581, datë 28.08.2019 “Për funksionimin dhe mënyrën e zhvillimit të veprimtarisë së drejtorive rajonale të trashëgimisë kulturore” dhe sipas organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 139, datë 21.10.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorive Rajonale të Trashëgimisë Kulturore”. Numri i punonjësve të miratuar sipas strukturës është 36 veta dhe nuk ka ndryshuar për periudhën e audituar.

DRTK Vlorë ka për mision gjurmimin, studimin, projektimin, konservimin, restaurimin, mbikëqyrjen, kolaudimin, promovimin dhe publikimin e trashëgimisë kulturore për çdo territor që administron (sipas përcaktimit në VKM e sipërcituar).

|                              |                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Periudha e auditimit:</b> | 01 Janar 2020 deri më 31 Tetor 2022                                                                                                                                                                             |
| <b>Afati i auditimit:</b>    | 16.11.2022-18.11.2022                                                                                                                                                                                           |
| <b>Grupi i auditimit:</b>    | Silvana Gushali<br>Festim Ibrahim                                                                                                                                                                               |
| <b>Qëllimi i auditimit:</b>  | Të ndihmojë Drejtorinë Rajonale Trashëgimisë Kulturore Vlorë në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe kryerjen e veprimeve në përputhje me aktet ligjore në fuqi. |
| <b>Takimi prezantues:</b>    | Datë 14.11.2022, i konfirmuar nga Drejtori i DRTK Vlorë                                                                                                                                                         |
| <b>Takimi përmbyllës</b>     | Gjetjet kryesore janë dërguar me e-mailin e datës 16.12.2022                                                                                                                                                    |

Në zbatim të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.12, pas dërgimit të Projekt Raportit të Auditimit të nënshkruar, shoqëruar me komentet përkatëse sipas shkresës së Drejtorit nr.52/1 prot., datë 02.02.2023, me nr.hyrës në Ministrinë e Kulturës 4566/4 prot., datë 06.02.2023, hartohet Raporti Përfundimtar i Auditimit, i cili i vihet në dispozicion subjektit të audituar “Drejtoria Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, për njohje dhe miratimin e Planit të Veprimit.

## III. Metoda e Auditimit

Referuar objektit të auditimit metodat e auditimit u përzgjedhën:



- “Testimi hap pas hapi”
- “Rishikimi analitik”
- “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. 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 prokurimin publik.

*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 prokurimin publik.
- Argumentimi dhe dokumentimi i mënyrës së përlllogaritjes së fondit limit; hartimi dhe argumentimi i specifikimeve teknike dhe i kriterëve të veçanta të kualifikimit.
- Respektimi i dispozitave ligjore në procedurat e prokurimit të zhvilluara nga autoriteti kontraktor.
- Monitorimi i kontratave të lidhura.

Auditimi i prokurimit të fondeve publike është kryer sipas ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar; Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”; Udhëzimit të APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e APP nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Nga verifikimi rezultoi se për periudhën e audituar, për çdo vit ushtrimor është hartuar regjistri i parashikimit dhe realizimit vjetor të prokurimeve publike, së bashku me ndryshimet e pësuara gjatë ushtrimit vjetor. Regjistrat janë raportuar në organet kompetente në përputhje me afatet të parashikuara në dispozitat ligjore në fuqi.

Titullari i autoritetit kontraktor për çdo vit ushtrimor ka ngritur komisionin për blerjet me vlera të vogla në përbërje me tre punonjës/e. Urdhrat e brendshëm për ngritjen e komisionit me blerje të vogla janë:

- Urdhër nr.1, datë 06.01.2020; Urdhër nr.1, datë 05.01.2021;
- Urdhër nr.1, datë 05.01.2022, i ndryshuar me Urdhër nr.32, datë 13.03.2022.

Autoriteti kontraktor ka përdorur procedurat e prokurimit me blerje me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbime, kur vlera e përlllogaritur është ndërmjet kufijve nga 100,000 lekë deri në 1,000,000 lekë në vit pa tvsh, sipas përcaktimit në pikën 2, të nenit 41, të LPP-së.



- Nga auditimi i procedurave të zhvilluara me prokurim të drejtëpërdrejtë të blerjeve me vlera të vogla nën 100,000 lekë, me objekt: “Mirëmbajtje të mjeteve të transportit”, likuiduar OE “Shkëlzen Abazaj” në shumën 95,400 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar OE “Lorenc Laba” në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Blerje Kancelari”, likuiduar OE “Vasiola Bega” në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndricimi” likuiduar OE “Zini Muçaj” në shumën 52,944 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje riparim automjeteve” likuiduar OE “Enkel Dangaj” në shumën 70,020 lekë me tvsh; “Blerje karburanti”, likuiduar OE “Kastrati” shpk në shumën 71,207 lekë dhe 69,667 lekë me tvsh; “Blerje goma dhe riparim”, likuiduar OE “Shkëlzen Abazaj” në shumën 46,500 lekë me tvsh; u konstatua se mungon testimi i tregut me ofertat bashkëlidhur dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit, për vitin 2020.

Ndërsa për blerjet “Blerje kancelari”, -likuiduar OE “Blueprint Technologies” në shumën 114,918 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar OE “EDI-78” në shumën 94,920 lekë me tvsh; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar OE “EDI-78” në shumën 49,992 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim” likuiduar OE “Alket Refatllari” në shumën 58,700 lekë me tvsh; “Blerje materiale ndertimi” likuiduar OE “Canaj - 2005” në shumën 51,930 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndriçim” likuiduar OE “Gjinovefa Hodaj” në shumën 51,600 lekë me tvsh; “Blerje materiale”, likuiduar OE “Alket Refatllari” në shumën 48,400 lekë me tvsh; u konstatua se mungon testimi i tregut dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit, për vitin 2021 dhe 10-mujori 2022.

- Në procedurat e zhvilluara në rrugë elektronike të blerjeve mbi 100,000 lekë, me objekt “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj” -likuiduar OE “EDI-78” shpk në shumën 468,000 leke me tvsh; “Gërmime Amantia - Himarë” -likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 319,198 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore” -likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 939,600 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve”-likuiduar OE “Al-Kompani” shpk në shumën 184,800 lekë; “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” -likuiduar OE “Valbona Konstruksion” shpk në shumën 540,000 lekë me tvsh; “Punime konservimi në kalanë Portopalamo” -likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 928,800 lekë me tvsh; Mungon: - Autoriteti kontraktor nuk ka respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me dokumentet kualifikuese, sepse nuk ka përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë “Vërtetim debie” nga OSHEE, dokument i cili përbën kusht s’kualifikimi; -Testim tregu për përcaktimin e fondit limit, për vitin 2020.

Ndërsa për blerjet “Mirëmbajtje mjete transporti” likuiduar OE “Al-Kompani” shpk në shumën 141,600 lekë me tvsh; “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” -likuiduar OE “Al-Kopmani” shpk në shumën 359,880 lekë me tvsh; “Materiale dhe shërbime të tjera” -likuiduar OE “Xhezmi Siqeca” shpk në shumën 316,800 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” -likuiduar OE “ALIRAJ” shpk në shumën 648,000 lekë me tvsh; “Gërmime arkeologjike të shpëtimt të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” -likuiduar OE “ALIRAJ” shpk në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje ura e Bratit” -likuiduar në shumën 335,587 lekë me tvsh, sipas kontratës nr.693, datë 15.12.2021, me vlerë pa tvsh 705,000 lekë dhe me tvsh 846,000 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 900,000 lekë me tvsh; Mungon -Autoriteti kontraktor nuk ka respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me dokumentet kualifikuese në ftesën për ofertë “Vërtetim debie” nga OSHEE, dokument i cili



përbën kusht skualifikimi; -Testim tregu për përcaktimin e fondit limit, për vitin 2021 dhe për 10 mujorin 2022.

1. Për periudhën e audituar në blerjet e vogla, u bë verifikimi i procedurave lidhur me testimin e tregut dhe përcaktimin e fondit limit, për të cilat rezultojnë se:
  - Janë zhvilluar procedura nën 100,000 lekë me objekt: “Mirëmbajtje të mjeteve të transportit”, në shumën 95,400 lekë; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, në shumën 40,000 lekë; “Blerje Kancelari”, në shumën 40,000 lekë; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndricimi” në shumën 52,944 lekë; “Mirëmbajtje riparim automjeteve” në shumën 70,020 lekë me tvsh; “Blerje karburanti”, në shumën 71,207 lekë dhe 69,667 lekë; “Blerje goma dhe riparim”, në shumën 46,500 lekë; “Blerje kancelari”, në shumën 114,918 lekë; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, në shumën 94,920 lekë; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, në shumën 49,992 lekë; “Materiale për pastrim, dizefektim” në shumën 58,700 lekë; “Blerje materiale ndertimi” në shumën 51,930 lekë; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndricim” në shumën 51,600 lekë; “Blerje materiale”, në shumën 48,400 lekë. U konstatua se mungon *testimi i tregut dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit*.
  - Në procedurat e zhvilluara mbi 100,000 lekë me objekt: “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj” në shumën 468,000 lekë; “Gërmime Amantia - Himarë” në shumën 319,198 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore” në shumën 939,600 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve” në shumën 184,800 lekë; “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” në shumën 540,000 lekë; “Punime konservimi në kalanë Portopalamo” në shumën 928,800 lekë; “Mirëmbajtje mjete transporti” në shumën 141,600 lekë; “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” në shumën 359,880 lekë; “Materiale dhe shërbime të tjera” në shumën 316,800 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 648,000 lekë; “Gërmime arkeologjike të shpëtimt të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë; “Mirëmbajtje ura e Bratit” në shumën 335,587 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 900,000 lekë. Komisioni i blerjeve, *nuk ka bërë testimin tregut për përcaktimin e fondit limit*.

**Titulli i gjetjes:** Mungesa e testimit të tregut dhe e përlllogaritjes së fondit limit për procedurat e blerjeve të vogla nën dhe mbi 100,000 lekë pa tvsh.

| Gjetje nr.1                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>            | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Njësit/subjektet e interesuara</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Komisioni i blerjeve të vogla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Përmbledhje e bazës ligjore</b>    | VKM nr. 914, datë 29.12.2014“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.<br>VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.<br>Udhëzimi i APP nr. 3, datë 08.01.2018“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlera të vogla”, pika 5.<br>Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Për përdorimin e procedurës me vlera të vogla dhe zhvillimin e saj me mjete |



|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | elektronike”, pika 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b> | <p><b>Situata:</b><br/> <b>Viti 2020</b><br/> 1. Nga auditimi i procedurave të zhvilluara me prokurim të drejtëpërdrejtë me objekt: “Mirëmbajtje të mjeteve të transportit”, likuiduar në shumën 95,400 lekë; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar në shumën 40,000 lekë; “Blerje Kancelari”, likuiduar në shumën 40,000 lekë; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndricimi” likuiduar në shumën 52,944 lekë; “Mirëmbajtje riparim automjetesh” likuiduar në shumën 70,020 lekë; “Blerje karburanti”, likuiduar në shumën 71,207 lekë dhe 69,667 lekë; “Blerje goma dhe riparim”, likuiduar në shumën 46,500 lekë, u konstatua se: Komisioni i blerjeve, <i>nuk ka bërë testimin e tregut për përcaktimin e fondit limit.</i></p> <p>2. Në procedurat e zhvilluara në rrugë elektronike me objekt: “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj” -likuiduar OE “EDI-78” shpk në shumën 468,000 leke me tvsh; “Gërmime Amantia - Himarë” -likuiduar në shumën 319,198 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore” -likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 939,600 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve”-likuiduar OE “Al-Kompani” shpk në shumën 184,800 lekë; “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” -likuiduar OE “Valbona Konstruksion” shpk në shumën 540,000 lekë me tvsh; “Punime konservimi në kalanë Portopalerma” - likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 928,800 lekë me tvsh, u konstatua se: <i>Mungon testimi i tregut dhe administrimi i tre ofertave për përcaktimin e fondit limit.</i></p> <p><b>Viti 2021 dhe 10 mujori 2022</b><br/> 1. Në procedurat e prokurimit me objekt: “Blerje kancelari”, -likuiduar në shumën 114,918 lekë; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar në shumën 94,920 lekë; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar në shumën 49,992 lekë; “Materiale për pastrim, dizefektim” likuiduar në shumën 58,700 lekë; “Blerje materiale ndertimi” likuiduar në shumën 51,930 lekë; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndricim” likuiduar në shumën 51,600 lekë; “Blerje materiale”, likuiduar në shumën 48,400 lekë; u konstatua se:<br/> Procedurat janë zhvilluar me procedurë të drejtëpërdrejtë</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>dhe në realizimin e tyre <i>mungon testimi i tregut dhe procesverbali i llogaritjes së fondit limit.</i></p> <p>2. Në procedurat e zhvilluara në rrugë elektronike me objekt: “Mirëmbajtje mjete transporti” likuiduar OE “Al-Kopmani” shpk në shumën 141,600 lekë; “Blerje materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” - likuiduar OE “Al-Kopmani” shpk në shumën 359,880 lekë; “Materiale dhe shërbime të tjera” -likuiduar OE “Xhezmi Siqeca” shpk në shumën 316,800 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” -likuiduar OE “ALIRAJ” shpk në shumën 648,000 lekë; “Germime arkeologjike të shpetimit të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” - likuiduar OE “ALIRAJ” shpk në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë; “Mirëmbajtje ura e Bratit” - likuiduar në shumën 335,587 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 900,000 lekë; u konstatua se: Mungon -Testimi tregut për përcaktimin e fondit limit, i cili nuk është kryer nga komisioni i blerjeve të vogla.</p> <p><b>Kriteri:</b> Në pikën 5, të udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, përcaktohet:</p> <p>“Komisioni i prokurimit me vlerë të vogel, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike, duhet të përllogarisë fondin limit për sasi të mallrave, shërbimeve, punëve që do të prokurohen, në përputhje me nenin 59, të VKM-së nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.</p> <p>Sipas nenit 12 dhe 13, të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.</p> <p>Në pikën 7, të udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021 “Për përdorimin e procedurës me vlera të vogla dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, përcaktohet:</p> <p>“Në rastet kur në përllogaritjen e fondit përdoret metoda e testimit të tregut, nuk është e domosdoshme të administrohen ofertat e marra në kuadër të këtij procesi, por vetëm treguesit e çmimeve, të cilat dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël”.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Shpallja fitues e operatoreve ekonomik, me procedurë të drejtëperdrejtë dhe me prokurim elektronik, pa kryer testim të tregut dhe përcaktimin e fondit limit, ka</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | <i>sjellë mos pasqyrimin e çmimeve reale në treg, në realizimin e procedurave të blerjes.</i><br><br><b>Shkak:</b> Mungesa e përditësimit me aktet nënligjore në fuqi, nga komisioni i blerjeve dhe strukturave përgjegjëse të institucionit.                                                               |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b> | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Konkluzioni</b>                                              | Për blerjen nën 100,000 lekë dhe nga 100,000 lekë deri në 1,000,000 lekë në vit, institucioni nuk ka kryer testim të tregut dhe nuk ka dokumentuar treguesit e çmimeve në një procesverbal, mbi bazën e të cilit përcaktohet edhe fondi limit i blerjes së mallit apo shërbimit në procedurat e prokurimit. |
| <b>Rekomandimi</b>                                              | Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël të kryejë testimin e tregut të dokumentojë treguesit e çmimeve në një procesverbal, dhe të kryej përcaktimin e fondit limit.                                                                                                                                       |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimeve</b>              | Menjëherë dhe në vijimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                                   | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                      |

2. Nga verifikimi i Ftesës për Ofertë lidhur me përcaktimin dokumentacionit kualifikues, rezultoi se në procedurat me objekt: “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj” në shumën 468,000 lekë; “Gërmime Amantia - Himarë” në shumën 319,198 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore” në shumën 939,600 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve” në shumën 184,800 lekë; “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” në shumën 540,000 lekë; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo” në shumën 928,800 lekë; “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” në shumën 359,880 lekë; “Materiale dhe shërbime të tjera” në shumën 316,800 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 648,000 lekë; “Gërmime arkeologjike të shpëtimit të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë; “Mirëmbajtje ura e Bratit” në shumën 335,587 lekë; “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” në shumën 900,000 lekë; u konstatua se autoriteti kontraktor nuk ka respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me dokumentet kualifikuese, sepse nuk ka përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vërtetim debie nga OSHEE, dokument i cili përbën kusht skualifikimi.

**Titulli i gjetjes:** Autoriteti Kontraktor nuk ka kërkuar në ftesën për ofertë paraqitjen “Vërtetim debie nga OSHEE Grup”

| Gjetje nr.2                           |                                                        |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>            | DRTK Vlorë                                             |
| <b>Njësit/subjektet e interesuara</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Komisioni i blerjeve të vogla |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Përmbledhje e bazës ligjore</b> | VKM nr. 914, datë 29.12.2014“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.<br>VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>        | <p><b>Situata:</b> Për periudhën e audituar në 12 raste u konstatua se në ftesën për ofertë nuk është përcaktuar paraqitja e dokumentit kualifikues “Vërtetim debie” nga OSHEE Grup, konkretisht:</p> <p><b>Rasti 1.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje, etj”, me vlerë 468,000 lekë, të zhvilluar më datë 09.03.2020, ora 10:00, nëpërmjet sistemit elektronik, dhe është likuiduar OE “EDI-78” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, subjekti fitues në dokumentat kualifikuese të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 2.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Gërmime Amantia - Himarë”, me vlerë 319,198 lekë, të zhvilluar më datë 10.06.2020, ora 14:30 nëpërmjet sistemit elektronik, dhe është likuiduar OE “FETI” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, subjekti fitues me dokumentat e kërkuara të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 3.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore”, me vlerë 939,600 lekë, të zhvilluar më datë 25.06.2020, ora 15:00 nëpërmjet sistemit elektronik, dhe është likuiduar OE “FETI” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues përveç dokumentave të kërkuara për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 4.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e objekteve”, me vlerë 184,800 lekë, të zhvilluar më datë 13.11.2020, ora 13:30 nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “Al-Kompani” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues me dokumentat e kërkuara për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 5.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë”, me vlerë 540,000 lekë, të zhvilluar më datë 19.11.2020, ora 12:00 nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “Valbona Konstruksion” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Rasti 6.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Punime konservimi në kalanë Portopalermo”, me vlerë 928,800 lekë të zhvilluar më datë 26.10.2020, ora 10:00 nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “FETI” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 7.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Materiale promocioni, broshura, fletë palosje dhe kalendar” me vlerë 359,880 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “Al-Kopmani” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 8.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Materiale dhe shërbime të tjera” me vlerë 316,800 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “Xhezmi Siqeca” person fizik. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 9.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e objekteve ndertimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” me vlerë 648,000 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “ALIRAJ” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 10.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Germime arkeologjike të shpëtimin të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia me vlerë 500,000 lekë dhe 455,200 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “ALIRAJ” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p><b>Rasti 11.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje ura e Bratit” me vlerë 335,587 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “Jogi” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | <p><b>Rasti 12.</b> Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” me vlerë 900,000 lekë me tvsh, të zhvilluar nëpërmjet sistemit elektronik, është likuiduar OE “VISCONS GRUP” shpk. Komisioni i blerjeve nuk ka përfshirë në ftesën për ofertë, që subjekti fitues në dokumentacionin e kërkuar për tu kualifikuar, të paraqesë edhe vërtetim debie nga OSHEE Grup.</p> <p>U konstatua se: <i>Mungon përcaktimi ligjor në ftesën për ofertë në lidhje me dokumentet kualifikuese “Vërtetim debie” nga OSHEE, që përbën kusht skualifikimi.</i></p> <p><b>Kriteri:</b> Në nenin 27, pika 4, germa c), të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” përcaktohet: “Një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike që ka operatori ekonomik, që është i regjistruar në Shqipëri. Mos shlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për s’kualifikimin e operatoreve ekonomik, përveç rastit kur rezulton se është në proces ankimimi në gjykatë”.</p> <p>Neni 39, pika 7, germa a), i VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mos përcaktimi i plotë i kriterëve të kualifikimit, dhe shpallja fitues e operatorëve ekonomik në procedurat e zhvilluara, kanë shmangur konkurrencën e lirë.</p> <p><b>Shkak:</b> Mungesa e vullnetit nga komisioni i blerjeve të institucionit, për të përfshirë në ftesën për ofertë, si kusht kualifikimi të OE, <i>paraqitjen e vërtetimit të debisë nga OSHEE Grup.</i></p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b> | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Konkluzioni</b>                                              | <b>Konkluzione:</b> Institucioni ka realizuar procedura elektronike të blerjeve me vlera të vogla mbi 100,000 lekë, pa përcaktuar të gjitha kushtet e kualifikimit në ftesën për ofertë për Operatorët Ekonomik, jo në përputhje të plotë me aktet nënligjore në fuqi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi</b>                                              | Në Ftesën për Ofertë të përcaktohet edhe paraqitja e vërtetimit të debisë nga OSHEE Grup, i cili përbën kusht skualifikues.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimeve</b>              | Menjëherë dhe në vijimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                                   | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



3. Për periudhën e audituar në procedurat e drejtëpërdrejta dhe elektronike me objekt “Blerje Kancelari”, likuiduar OE “Vasiola Bega” PF në shumën 40,000 lekë me tvsh; “Materiale pastrimi, ngrohje, ndriçimi”, likuiduar OE “Zini Muçaj” PF në shumën 52,944 lekë me tvsh; “Blerje karburanti”, likuiduar OE “Kastrati” shpk në shumën 71,207 lekë; “Blerje karburanti”, likuiduar OE “Kastrati” shpk në shumën 69,667 lekë me tvsh; “Blerje kancelari”, likuiduar OE “Blueprint Technologies” shpk në shumën 114,918 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, likuiduar OE “EDI-78” shpk në shumën 94,920 lekë me tvsh; “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar OE “EDI-78” shpk në shumën 49,992 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim”, likuiduar OE “Alket Refatllari” PF në shumën 58,700 lekë me tvsh; “Blerje materiale ndertimi”, likuiduar OE “Canaj - 2005” shpk në shumën 51,930 lekë me tvsh; “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndriçim”, likuiduar OE “Gjinovefa Hodaj” PF në shumën 51,600 lekë me tvsh; “Blerje materiale”, likuiduar OE “Alket Refatllari” PF në shumën 48,400 lekë me tvsh; dhe në procedurat elektronike me objekt: “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë”, është likuiduar OE “Valbona Konstruksion” shpk në shumën 540,000 lekë me tvsh; “Punime konservimi në kalanë Portopalermo”, është likuiduar OE “FETI” shpk në shumën 928,800 lekë me tvsh; “Materiale dhe shërbime të tjera”, është likuiduar OE “Xhezmi Siqeca” PF në shumën 316,800 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit”, është likuiduar në shumën 648,000 lekë. “Mirëmbajtje ura e Bratit”, është likuiduar në shumën 335,587 lekë me tvsh; “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” është likuiduar në shumën 900,000 lekë me tvsh; Në 17 procedura prokurimi të realizuara me prokurim të drejtëpërdrejtë dhe elektrtonike, për vitin 2020 - 2021 dhe 10 mujori 2022, mungon Formulari i deklaramit të konfliktit të interesit, ku anëtarët e komisionit të blerjeve të vogla vetëdeklarojnë nëse ndodhen ose jo në kushtet e konfliktit të interesit.

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

| Gjetje Nr. 3                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti audituar</b>                | i DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Subjektet interesuara nga gjetja</b> | e Drejtori i DRTK Vlorë<br>Komisioni i blerjeve të vogla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Përmbledhja bazës ligjore</b>        | e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.<br>VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Përshkrimi gjetjes</b>               | i <b>Situata:</b><br>- Në 17 procedura të prokurimit me vlera të vogla të drejtëpërdrejta dhe elektronike, mungon formulari i deklaramit të konfliktit të interesit, nëpërmjet të cilit anëtarët e komisionit të blerjeve të vogla vetëdeklarojnë nëse ndodhen ose jo në kushtet e konfliktit të interesit. Nga observacioni merren parasysh 12 deklarata të procedurave, ndërsa 2 deklarata nuk pranohen (dy deklaratat për “Blerje karburanti” të datës |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>01.02.2021 dhe 04.02.2021), të cilat nuk janë përmendur si gjetje për mungesë të këtij formulari (deklaratës së konfliktit të interesit) për vitin 2021. Konkretisht procedurat sipas objekteve për periudhën e audituar janë:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedura e prokurimit “Blerje Kancelari”, është likuiduar në shumën 40,000 lekë;</li> <li>2. Procedura e prokurimit “Materiale pastrimi, ngrohje, ndriçimi” është likuiduar në shumën 52,944 lekë;</li> <li>3. Procedura e prokurimit “Blerje karburanti”, është likuiduar në shumën 71,207 lekë;</li> <li>4. Procedura e prokurimit “Blerje karburanti”, është likuiduar në shumën 69,667 lekë;</li> <li>5. Procedura e prokurimit “Blerje kancelari”, është likuiduar në shumën 114,918 lekë;</li> <li>6. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje të aparateve, paisjeve teknike dhe vegla pune”, është likuiduar në shumën 94,920 lekë;</li> <li>7. Procedura e prokurimit “Materiale për pastrim, dizefektim” është likuiduar në shumën 58,700 lekë;</li> <li>8. Procedura e prokurimit “Riparim Kondicioneri dhe mbushje me gaz”, likuiduar OE “EDI-78” shpk në shumën 49,992 lekë me tvsh;</li> <li>9. Procedura e prokurimit “Blerje materiale ndertimi” është likuiduar në shumën 51,930 lekë;</li> <li>10. Procedura e prokurimit “Materiale për pastrim, dizefektim dhe ngrohje e ndricim” është likuiduar në shumën 51,600 lekë;</li> <li>11. Procedura e prokurimit “Blerje materiale”, është likuiduar në shumën 48,400 lekë;</li> <li>12. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje objekti, zyrat Sarandë” është likuiduar në shumën 540,000 lekë;</li> <li>13. Procedura e prokurimit “Punime konservimi në kalanë Portopalermo” është likuiduar në shumën 928,800 lekë;</li> <li>14. Procedura e prokurimit “Materiale dhe shërbime të tjera” është likuiduar në shumën 316,800 lekë;</li> <li>15. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit”, është likuiduar në shumën 648,000 lekë.</li> <li>16. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje ura e Bratit” është likuiduar në shumën 335,587 lekë;</li> <li>17. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore, oborri përreth zyrave të Institucionit” është likuiduar në shumën 900,000 lekë.</li> </ol> <p><b>Kriteri:</b></p> <p>- Në pikën 2, të nenit 64, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p><i>vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.</i></p> <p>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, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate.</p> <p>-Në pikën 4, të nenit 73, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Kërkesat ligjore për parandalimin e konfliktit të interesit, sipas legjislacionit në fuqi, duhet të mbahen parasysh në emërimin e çdo nëpunësi, të angazhuar në procesin e prokurimit. Çdo nëpunës, që merr pjesë në procesin e prokurimit, nënshkruan një deklaratë, përmes së cilës deklaron se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit”.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> 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 mundet të ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.</p> <p><b>Shkak:</b> Mungesa e përditësimit me aktet ligjore dhe nënligjore, si dhe me rekomandimet dhe njoftimet e Agjencisë së Prokurimit Publik.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Autoriteti kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për deklarimin e gjendjes së konfliktit të interesit, në momentin e caktimit në komision të blerjeve me vlera të vogla, si dhe në momentin e hapjes së ofertave ekonomike të paraqitura nga subjektet konkurruese.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rekomandimi</b>                                | Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vijimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Është kundërshtuar gjetja për 12 raste, është rishikuar trajtimi i gjetjes nga audituesi i brendshëm sipas argumentimit bashkëlidhur gjatë trajtimit të observacionit, por nuk është kundërshtuar rekomandimi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

4. Në drejtim të monitorimit të zbatimit të kontratave si dhe procedurave të blerjeve me vlera të vogla të kryera gjatë vitit 2020-2021 dhe 10 majori 2022, rezulton se bashkëlidhur urdhër shpenzimit të likuidimit të mallit/shërbimit, ndodhen gjithë dokumentet justifikuese, ndër të cilat edhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit, etj); duke vlerësuar punën e mirë në këtë drejtim.



Në përfundim të trajtimit të këtij sistemi vlerësojmë përpjekjet e punonjësve për kryerjen e veprimeve në përputhje me bazën ligjore të prokurimeve, por gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimeve me vlera të vogla, komisioni duhet të ketë në vëmendje përcaktimin në ftesën për ofertë të gjithë kritereve kualifikuese, deklarimin e konfliktit të interesit nga gjithë punonjësit e caktuar në komisionin e blerjeve të vogla dhe në çdo rast të blerjeve nën dhe mbi 100,000 lekë, si dhe dokumentimin në një procesverbal të treguesve të çmimeve të tregut dhe përcaktimin e fondit limit për procedurat elektronike.

Punonjësit e komisionit të blerjeve me vlera të vogla të përditësohen në vijueshmëri me përcaktimet në bazën ligjore të prokurimeve publike.

#### IV.2. Sistemi i konkurrenive publike

Objektivi i auditimit: Vlerësimi nëse procedurat e konkurrencës publik janë në përputhje me legjislacionin në fuqi për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore.

*Fushat të cilat do të merren në konsideratë gjatë auditimit:*

- Respektimi i dispozitave ligjore në procedurat e zhvilluara nga institucioni gjatë përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore.

Për periudhën e audituar janar 2020 – tetor 2022, nga ana e DRTK Vlorë është zhvilluar vetëm një procedurë konkurrenive publik, me objekt “Restaurim/Mirëmbajtje Ura e Prokopit; Restaurim/Mirëmbajtje Kompleksi Urbanistik Gjer Mëhallë; Restaurim Mirëmbajtje Ura e Leshnicës së Poshtme; Restaurim/Mirëmbajtje Ura Jesir”; fondi limit 6,524,806.66 lekë pa tvsh. Procedura është kryer bazuar në Ligjin nr.27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”; VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licence për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar; si dhe Udhëzimin e Ministrit të Kulturës nr.269, datë 11.08.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrencës publik për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licence për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i ndryshuar.

Megjithë përpjekjet për respektimin në bazën ligjore përmendur si më sipër, nga auditimi i procedurës së ndjekur për restaurimin e objektit “Restaurim/mirëmbajtje Ura e Prokopit, Restaurim mirëmbajtje Kompleksi Urbanistik Gjer Mëhallë, Restaurim /Mirëmbajtje- Ura e Leshnicës së Poshtme, Restaurim /Mirëmbajtje Ura Jesir” rezultoi se:

-Urdhri i hapjes së procedurës për zhvillimin e konkurrencës publik nuk përmban pasaportën e pasurisë kulturore/monumentit të kulturës, të lëshuar nga IKRTK.

-Modifikimi i shtyrjes së afatit të fundit për dorëzimin e ofertave, si pjesë e dokumenteve standarde të procedurës, i kryer me shkresën nr. 296 prot., datë 12.07.2022, nuk është njoftuar në Buletinin e Njoftimeve Publike.

-Raporti përmbledhës i mbajtur nga Komisioni i Konkurrencës me shkresën nr. 326/2 prot., datë 15.08.2022 nuk është në koherencë me gjithë procedurën e ndjekur, sepse me urdhrin nr. 15/1 datë 12.08.2022 të Drejtorit është bërë shpallja e subjektit fitues të procedurës; pra raporti përmbledhës është kryer pas shpalljes së fituesit.



-Kontata me subjektin fitues është lidhur në datën 17.08.2022 (nr. 338 prot); pasi është paraqitur sigurimi i kontratës, por para publikimit të njoftimit të fituesit. Publikimi i njoftimit të fituesit është kryer në Buletin e Njoftimeve Publike të datës 12.09.2022.

-Protokollimi i procedurës nuk është konform normave tekniko profesionale të miratuara (shkresa me nr. protokoli 306-1 datë 22.07.2022 dhe urdhri i titullarit 15/1 datë 12.08.2022).

**Titulli i gjetjes:** Kryerja e procedurës jo në përputhje të plotë me përcaktimet në kriter

| Gjetje Nr. 1                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Njësia e hartimit të dokumenteve të konkurrimit publik<br>Njësia e vlerësimit të ofertave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar;<br>Udhëzimi i Ministrit të Kulturës nr.269, datë 11.08.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i ndryshuar.<br>Ligji nr.9154 datë 6.11.2003 “Për arkivat” dhe “Normat teknikoprofesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <b>Situata:</b><br>1. Urdhri nr.15, datë 23.06.2022 (nr. 266 prot.) “Për ngritjen e komisionit të konkurrimit, për prokurimin e projekteve të paketës së mirëmbajtjes për vitin 2022”, nuk përmban pasaportën e pasurisë kulturore/monumentit të kulturës, të lëshuar nga IKRTK.<br>Në germën d), të paragrafit me nr.9, të çështjes II-Procedura e konkurrimit publik për përzgjedhjen e subjekteve- citohen:<br>“Institucioni/autoriteti kontraktor, që zhvillon procedurën e konkurrimit, urdhëron hapjen e procedurës për zhvillimin e konkurrimit publik, që përmban:<br>pasaportën e pasurisë kulturore/monumentit të kulturës, të lëshuar nga Instituti Kombëtar i Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore (IKRTK)”.<br>Kërkesa për paisje me pasaportë drejtuar IKRTK është kryer me shkresën e Drejtorit të DRTK Vlorë me nr. 290 prot., datë 05.07.2022 (12 ditë kalendarike pas hapjes së procedurës së konkurrimit publik).<br><br>2. Modifikimi i shtyrjes së afatit të fundit për dorëzimin e ofertave, si pjesë e dokumenteve standarde të procedurës, i kryer me shkresën nr. 296 prot., datë 12.07.2022, nuk është njoftuar në Buletin e Njoftimeve Publike. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Në paragrafin me nr.13, të çështjes II-Procedura e konkurrimit publik për përzgjedhjen e subjekteve, citohet: Njoftimi për konkurrim publikohet në Buletin e Njoftimeve Publike dhe në faqen elektronike të institucionit/autoritetit kontraktor që zhvillon procedurën, të paktën 15 (pesëmbëdhjetë) ditë përpara dorëzimit të ofertave.</p> <p>Meqenëse modifikimi i kryer ka konsistuar në ndryshimin e afatit të fundit të dorëzimit të ofertave, afat i cili nga data 25.07.2022 ka ndryshuar në 01.08.2022 e për pasojë ka ndryshuar edhe afati i shqyrtimit të ofertave nga njësia e vlerësimit të ofertave, në respektim të parimeve të transparencës, duhet të njoftohej në Buletin e Prokurimeve Publike edhe modifikimi në lidhje me afatin e fundit të dorëzimit dhe shqyrtimit të ofertave.</p> <p>Pra, njësia e hartimit të dokumenteve nuk mund të mjaftohej vetëm me përfshirjen e Modifikimit në setin e Dokumenteve Standarde të Konkurrimit Publik të Modifikimit, por duhet të përgatiste edhe njoftimin e modifikimit për në Buletin e Prokurimeve Publike.</p> <p>3. Raporti përmbledhës i mbajtur nga Komisioni i Konkurrimit me shkresën nr. 326/2 prot., datë 15.08.2022 nuk është në koherencë me gjithë procedurën e ndjekur, sepse me urdhrin nr. 15/1 datë 12.08.2022 të Drejtorit është bërë shpallja e subjektit fitues të procedurës; pra raporti përmbledhës është kryer pas shpalljes së fituesit.</p> <p>Në VKM nr. 425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar, nuk përcaktohet hartimi i raportit përmbledhës nga Komisioni i Konkurrimit Publik. Por meqenëse komisioni ka vendosur të hartojë këtë raport për analogji me përcaktimet në bazën ligjore të Prokurimit Publik, për të patur vlerë si dokument duhet ta hartonte këtë dokument para shpalljes së fituesit dhe jo pas shpalljes.</p> <p>4. Kontata me subjektin fitues “MANE/S” shpk është lidhur në datën 17.08.2022 (nr. 338 prot); pasi është paraqitur sigurimi i kontratës, por para publikimit të njoftimit të fituesit. Publikimi i njoftimit të fituesit është kryer në Buletin e Njoftimeve Publike të datës 12.09.2022.</p> <p>Në paragrafin me nr. 1, të çështjes IV-Kontrata për kryerjen e shërbimeve/punimeve për ndërhyrjet e detyruara ruajtëse, të VKM nr. 425, datë 27.05.2020, citohet: “Kontrata për realizimin e shërbimeve/punimeve për ndërhyrjet e detyruara ruajtëse lidhet brenda 5 (pesë) ditëve nga publikimi i njoftimit të fituesit, pasi është paraqitur edhe sigurimi i kontratës, në masën 10% të vlerës së ofertës fituese”. Pra për lidhjen e kontratës nuk është plotësuar kushti i afatit prej 5 ditëve nga publikimi i njoftimit të fituesit, sipas përcaktimit në kriter.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <p>5. Nga auditimi i dokumenteve të administruara në dosjen e konkurrimit publik, u konstatua se në dy raste protokollimi i dokumenteve nuk është konform normave tekniko profesionale të miratuara, konkretisht:</p> <p>Shkresa me nr. protokollit 306-1 datë 22.07.2022, kërkesë për tërheqje dokumentacioni, e cila pasohet nga shkresa me nr.306/1 prot., datë 25.07.2022. Në Normat teknikoprofesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë” si dhe praktikën e shërbimit të protokollit në MK nuk njihet dhe nuk përdoret numër protokollit me vizë (306-1) por nr. protokollit me fraksion (306/1). Me urdhrin e titullarit nr.15/1 datë 12.08.2022 (nr.326/1 prot.) është kryer shpallja e fituesit të procedurës së konkurrimit publik; ndërkohë që urdhrat e brendshëm regjistrohen me numër kronologjik dhe jo me fraksion.</p> <p><b>Kriteri:</b> Sipas përcaktimit në situatat si më sipër (VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrit të Kulturës nr.269, datë 11.08.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i ndryshuar; Ligji nr.9154 datë 6.11.2003 “Për arkivat” dhe “Normat teknikoprofesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Zhvillimi i procedurës së konkurrimit publik jo në përputhje të plotë me përcaktimet në kriter.</p> <p><b>Shkak:</b> Mungesa e eksperiencës së zbatimit të VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar, sepse është procedura e parë që zhvillohet sipas kësaj VKM.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b> | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Konkluzioni</b>                   | <p>Gjatë zhvillimit të procedurës së konkurrimit publik, megjithë përpjekjet maksimale për zbatimin e gjithë përcaktimeve në bazën ligjore në fuqi, nuk është arritur kryerja e gjithë veprimeve në pajtim me përcaktimet në këtë bazë ligjore.</p> <p>Nga ana e institucionit nuk është njoftuar modifikimi i afatit të fundit të dorëzimit të ofertave në Buletinin e Njoftimeve Publike; kontrata me fituesin nuk është lidhur brenda pesë ditëve nga publikimi i</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | njoftimit të fituesit në Buletin e Prokurimeve Publike, por është lidhur para këtij njoftimi. Raporti përmbledhës i mbajtur nga Komisioni i Konkurrimit me shkresën nr. 326/2 prot., datë 15.08.2022 nuk është në koherencë me gjithë procedurën e ndjekur, sepse me urdhrin nr. 15/1 datë 12.08.2022 të Drejtorit është bërë shpallja e subjektit fitues të procedurës; pra raporti përmbledhës është kryer pas shpalljes së fituesit.<br>Në gjykimin e audituesit, mungesa e eksperiencës së kryerjes së procedurave të konkurrimit publik ka çuar në konstatimin e gjetjes. |
| <b>Rekomandimi</b>                                | Audituesi i brendshëm gjykon se nuk ka vend për rekomandim, sepse strukturat përgjegjëse për konkurrimin publik, kanë detyrimin ligjor të zbatojnë detyrat dhe kërkesat e përcaktuara në dispozitat ligjore në fuqi në fushën e konkurrimit publik dhe jo vetëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Ka lidhje me paragrafin “Rekomandimi”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Ka lidhje me paragrafin “Rekomandimi”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

2. Nëse i referohemi objektit të procedurave të përmendura gjatë trajtimit të sistemit të prokurimeve rezulton se disa prej tyre, duhet të ishin kryer sipas bazës ligjore në fuqi për konkurrimin publik dhe jo sipas bazës ligjore në fuqi për prokurimin publik.

Titulli i gjetjes: Mungesa e kryerjes së procedurave të konkurrimit publik; kryerja e procedurave sipas prokurimit publik.

| Gjetje Nr. 2                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Specialisti jurist<br>Komisioni i Blerjeve të Vogla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licence për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <b>Situata:</b> Referuar objektit të procedurave të përmendura gjatë trajtimit të sistemit të prokurimeve rezulton se disa prej tyre referuar objektit, duhet të ishin kryer sipas bazës ligjore në fuqi për konkurrimin publik dhe jo sipas bazës ligjore në fuqi për prokurimin publik; konkretisht:<br>“Gërmime Amantia - Himarë” -likuiduar në shumën 319,198 lekë me tvsh;<br>“Punime konservimi në kalanë Portopalermo” -likuiduar në shumën 928,800 lekë me tvsh,<br>“Gërmime arkeologjike të shpetimit të varrit të tipit Maqedon në Parkun Arkeologjik Amantia” -likuiduar në shumën 500,000 lekë dhe shumën 455,200 lekë; |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p>“Mirëmbajtje ura e Bratit” -likuiduar në shumën 335,587 lekë.</p> <p><b>Kriteri:</b> Kreu I, i VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”; i ndryshuar.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e zhvillimit të procedurës të konkurrimit publik; kryerja sipas procedurave të prokurimit publik.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e praktikave të mira të procedurave të konkurrimit publik</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Konkluzioni</b>                                | <p>Disa procedura të mirëmbajtjes së pasurive kulturore duhet të ishin kryer sipas rregullave të përcaktuara në VKM nr.425, datë 27.05.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i ndryshuar e Udhezimin e Ministrit të Kulturës nr.269, datë 11.08.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i ndryshuar.</p> <p>Këto procedura janë kryer sipas rregullave të përcaktuara në Ligjin për Prokurimin Publik dhe Rregullat e Prokurimit Publik; pra pavarësisht se nuk është aplikuar baza ligjore në fuqi, nuk është shmangur konkurrenca, sepse procedurat janë kryer sipas rregullave të prokurimit publik (blerje të vogla në sistem).</p> |
| <b>Rekomandimi</b>                                | Audituesi i brendshëm gjykon se nuk ka vend për rekomandim, sepse strukturat përgjegjëse duke filluar nga drejtuesi, juristi e çdo punonjësi i ngarkuar, kanë detyrimin të zbatojnë saktë dispozitat ligjore në fuqi, sipas objektit të procedurës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Ka lidhje me paragrafin “Rekomandimi”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Ka lidhje me paragrafin “Rekomandimi”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

- Monitorimi i kontratave të lidhura.

Bazuar në germën e), të nenit 31, të ligjit nr.27, datë 17.05.2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”, Drejtori i DRTK Vlorë i është drejtuar IKTK për dhënien e autorizimit për caktimin e mbikëqyrësit e kolaudatorit të punimeve, sipas kontratës së lidhur në përfundim të procedurës së konkurrimit publik, trajtuar si më sipër sipas gjetjes nr.1.

Me shkresën nr. 1424/1 prot., datë 31.08.2022, të Drejtorit të IKTK, bazuar në pikën 10, të nenit 30, të ligjit nr.27, datë 17.05.2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë” është kthyer përgjigje mbi caktimin e mbikqyrësit e kolaudatorit për objektet e përfshira në procedurë.

Meqenëse afati i realizimit të punimeve, përcaktuar në nenin 5, të kontratës së lidhur me shkresën nr.338 prot., datë 17.08.2022 është 6 muaj e 15 ditë pas datës së fillimit të punimeve, gjatë punës në terren të këtij angazhimi auditimi (16.11.2022-18.11.2022) nuk është përmbushur ende ky afat. Për këtë arsye nuk është kryer asnjë likuidim kontrate dhe audituesi i brendshëm nuk mund të trajtojë këtë fushë auditimi.

Në përfundim të trajtimit të këtij sistemi vlerësojmë se megjithë përpjekjet për respektimin e bazës ligjore për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore, mungesa e eksperiencës së kryerjes së këtyre procedurave, ka çuar në mosrespektimin e gjithë kërkesave të përcaktuara në vendimin e këshillit të ministrave. Mungesa e praktikave të zhvillimit të procedurave të konkurrimit publik ka çuar në faktin që mirëmbajtja e objekteve pasuri kulturore të kryhet sipas procedurave të prokurimit publik. Audituesi i brendshëm vlerëson se stafi i DRTK Vlorë duhet të përditësohet në vijimësi me bazën ligjore në fuqi për procedurat e konkurrimit publik, në mënyrë të tillë që të krijojë praktika të mira në lidhje me këto procedura.

#### **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.

Nga auditimi i ushtruar rezultoi se për periudhën e audituar është respektuar numri i punonjësve, sipas strukturës së miratuar me Urdhrin nr. 139, datë 21.10.2019, të Kryeministrit, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Drejtorive Rajonale të Trashëgimisë Kulturore”; numri i punonjësve gjithsej është 36 veta.

Përveç numrit të miratuar në strukturë, gjatë periudhës së audituar disa aktivitete janë kryer nga punonjës të përkohshëm, sipas përcaktimeve në vendimet përkatëse të këshillit të ministrave.

- 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.

1. Nga auditimi i kryer për periudhën e audituar rezultoi se marrja në punë e punonjësve është kryer sipas një procesi të mbyllur, pa transparencë e konkurrencë. Njoftimi i vendit të lirë të punës në asnjë rast nuk është kryer në Buletinin e Njoftimeve Publike dhe në faqen zyrtare të institucionit.



**Titulli i gjetjes:** Mungesa e procedurave të konkurimit gjatë punësimit të punonjësve

| Gjetje Nr. 1                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | Drejtoria Rajonale Trashëgimisë Kulturore Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse<br>Specialist i Burimeve Njerëzore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Përmbledhja bazës ligjore</b>          | Ligji nr. 44/20151 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”; VKM nr. 176, datë 29.03.2006 “Për botimin e buletinit të njoftimeve publike”; Rregullore e brendshme e institucionit nr.223 datë 13.05.2020 “Për organizimin dhe funksionimin e DRTK Vlorë”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <p><b>Situata:</b></p> <p>Për vitin 2020 rezulton se në gjashtë raste marrja në punë e punonjësve është kryer pa procedura konkurimi; shpallja e vendit të lirë të punës nuk është njoftuar në buletin e njoftimeve publike dhe faqen zyrtare të institucionit.</p> <p><u>Rasti 1:</u> Z. Th. T, është emëruar më datë 15.06.2020 në pozicionin specialist/artitekt pranë sektorit të Fierit, por nuk është marrë në punë nëpërmjet procedurave të konkurimit; nuk është njoftuar vendi i lirë në Buletin e Njoftimeve Publike.</p> <p><u>Rasti 2:</u> Z. D. H, është emëruar më datë 03.07.2020, si punëtor mirëmbajtjeje në sektorin e Menaxhimit të Parqeve Amantia - Orikum - Finiq, pa procedura konkurimi.</p> <p><u>Rasti 3:</u> Zj. K. Ll, është emëruar në punë më datë 02.11.2020 si specialist/artekte pranë sektorit Arkeologjisë, Arkitekturës, Artit dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, pa procedura konkurimi dhe nuk është njoftuar vendi i lirë në Buletin e Njoftimeve Publike.</p> <p><u>Rasti 4:</u> Z. I. D, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 31.01.2020, si punëtor mirëmbajtjeje në Fier, sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p><u>Rasti 5:</u> Z. M. M, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 02.02.2020, si punëtor mirëmbajtjeje në Vlorë sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p>Për vitin 2021 në pesë raste të përzgjedhura marrja në punë e punonjësve është kryer pa procedura konkurimi; shpallja e vendit të lirë të punës nuk është njoftuar në buletin e njoftimeve publike dhe faqen zyrtare të institucionit.</p> <p><u>Rasti 1:</u> Zj. A. K, është emëruar më datë 10.05.2021 në pozicionin si specialist/restauratore pranë sektorit të AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore në DRTK Vlorë, pa procedurë konkurimi.</p> <p><u>Rasti 2:</u> Z. F. M. është emëruar në punë më datë 28.06.2021, si punëtor mirëmbajtjeje në sektorin e AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore në DRTK Vlorë, pa procedurë konkurimi.</p> <p><u>Rasti 3:</u> Zj. S. Xh, është emëruar në punë më datë 25.10.2021, në pozicionin si specialist/arkeologe në sektorin e Menaxhimit të Parqeve</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Amantia - Orikum - Finiq, pa procedurë konkurimi dhe nuk është njoftuar vendi i lirë në Buletinin e Njoftimeve Publike.</p> <p><u>Rasti 4:</u> Z. I. D, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 02.02.2021, si punëtor mirëmbajtje në Fier sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p><u>Rasti 5:</u> Z. M. M, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 02.02.2021, si punëtor mirëmbajtje në Vlorë sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p>Për 10/mujorin 2022 rezultuan katër raste të punësimit:</p> <p><u>Rasti 1:</u> Z. S. K, është emëruar në punë më datë 04.04.2022, në pozicionin si punëtor mirëmbajtje në sektorin e Menaxhimit të Parqeve Amantia - Orikum - Finiq, pa procedurë konkurimi.</p> <p><u>Rasti 2:</u> Z. P. C, është emëruar në punë më datë 24.08.2022, në pozicionin si punëtor mirëmbajtje në sektorin e Menaxhimit të Parqeve Amantia - Orikum - Finiq, pa procedurë konkurimi.</p> <p><u>Rasti 3:</u> Z. I. D, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 01.02.2022, si punëtor mirëmbajtje në Himarë sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p><u>Rasti 4:</u> Z. M. M, është marrë në punë me kontratë të përkohshme më datë 01.02.2022, si punëtor mirëmbajtje në Vlorë sektori i AAA dhe Menaxhimit të Trashëgimisë Kulturore, por pa procedura konkurimi.</p> <p><b>Kriteri:</b> Në nenin 5 “Parimi i transparencës”, të ligji nr. 44/20151 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, përcaktohet: <i>“Organet publike ushtrojnë veprimtarinë administrative në mënyrë transparente dhe në bashkëpunim të ngushtë me personat fizikë dhe juridikë të përfshirë në të.”</i>.</p> <p>Referuar pikës 1 dhe 2 të VKM nr. 176, datë 29.03.2006 “Për botimin e buletinit të njoftimeve publike”, institucionet shtetërore duhet t’i publikojnë njoftimet për vendet vakante të punës në Buletinin e Njoftimeve Publike.</p> <p>Sipas Rregullores së brendshme të institucionit nr.223, datë 13.05.2020 “Për organizimin dhe funksionimin e DRTK Vlorë”, përcaktohet: <u>Neni 21</u>, pika 2 “Punëdhënësi për të emëruar punëmarrësin <i>mund</i> të përdorë shërbimet e zyrave shtetërore të punësimit ose të agjencive private të punësimit; dhe pika 3 “Punësimi <i>mund</i> të kryhet nëpërmjet përzgjedhjes sipas procedurës së konkurimit publik”, gërmat a); b); c); d); e); f); etj.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore si më sipër, nuk ka siguruar transparencë dhe konkurrencë në procedurat e rekrutimit, si dhe trajtimin e barabartë të punëmarrësve.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e përditësimit me aktet ligjore në fuqi.</p> <p>Përcaktim jo i saktë në rregulloren e brendshme, në të cilën citohet:</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | Pika 2 “Punëdhënësi për të emëruar punëmarrësin <i>mund</i> të përdorë shërbimet e zyrave shtetërore të punësimit ose të agjencive private të punësimit; Pika 3 “Punësimi <i>mund</i> të kryhet nëpërmjet përzgjedhjes sipas procedurës së konkurimit publik”. Pra duhet të shmanget fjala “mund”, në nenin 21, pika 2, pika 3 dhe germa b, d, f, dhe të zëvendësohet me fjalën “duhet”.                                                                        |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë - Për shkak se të gjitha emërimet e punonjësve për periudhën e audituar janë kryer pa procedurë konkurimi e pa njoftim publik.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Procedura e punësimit të punonjësve kryhet pa procedurë konkurimi, pa shpallje të vendit të lirë të punës në Buletin e Njoftimeve Publike. Mungesa e shpalljes së gjithë vendeve vakante në Buletin e Njoftimeve Publike, ka sjellë si pasojë mos sigurimin e transparencës dhe konkurrencës gjatë rekrutimit të punonjësve të rinj. Rregullore e brendshme nuk ka përcaktuar saktë procedurën e punësimit, në lidhje me zhvillimin e procedurës së konkurimit. |
| <b>Rekomandimi</b>                                | Të rishikohet neni 21, pika 2 dhe pika 3 (germa b, d, f), i Rregullores së Brendshme, i cili duhet të përcaktojë saktë procedurat e rekrutimit nëpërmjet procedurave të konkurimit publik. Të bëhet shpallja e gjithë vendeve vakante në Buletin e Prokurimeve Publike.                                                                                                                                                                                         |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Brenda muajit mars 2023 të dërgohet rishikimi i rregullores së brendshme për miratim në Ministrinë e Kulturës. Menjëherë dhe në vijimësi (shpallja e vendeve vakante në Buletin)                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**2. Nga kontrolli i kontratave të punës,** rezultoi se në dosjet e personelit, administrohen dhe janë dokumentuar disa kontrata, por 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”.

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

| Gjetje Nr. 2                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti audituar</b>                          | i Drejtoria Rajonale e Trashëgimisë Kulturore Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Subjektet interesuara nga gjetja</b>           | e Drejtori i DRTK Vlorë<br>Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse<br>Specialist i Burimeve Njerëzore<br>Punonjësit e institucionit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Përmbledhja bazës ligjore</b>                  | e Ligj nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;<br>Rregullorja e brendshme e institucionit nr.223, datë 13.05.2020 “Për organizimin dhe funksionimin e DRTK Vlorë”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Përshkrimi gjetjes</b>                         | i <b>Situata:</b> Për periudhën e audituar janar 2020 – tetor 2022 rezulton se në dosjen përkatëse të 12 punonjësve administrohen dy kontrata; një prej të cilave ka afatin e caktuar 3 muaj dhe pas përfundimit të periudhës së përkohshme lidhet kontrata e dytë, në të cilën afati është përcaktuar një vjeçar.<br><br><b>Kriteri:</b><br>Në nenin 140 të Kodit të Punës, përcaktohet:<br>“1. Kontrata e punës lidhet:<br>a) për një kohëzgjatje të pacaktuar;<br>b) për një kohëzgjatje të caktuar.<br>2. Si rregull, 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.”.<br><br><b>Ndikimi/Efekti:</b> 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.<br><br><b>Shkakui:</b> Mungesa e vullnetit për të zbatuar dispozitat e Kodit të Punës. |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë; 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Institucioni nuk ka respektuar kërkesat e pikës 2, të nenit 140 të Kodit të Punës, lidhur me kohëzgjatjen e kontratave të punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi</b>                                | Institucioni të lidhë me punonjësit kontratë pune me kohëzgjatje të pacaktuar, sipas përcaktimeve të Kodit të Punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vijimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Statusi</b>                                    | i Është kundërshtuar gjetja, por nuk ka ndryshuar trajtimi i asnjë elementi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|                     |                                                                                                                                                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>rekomandimit</b> | të saj nga audituesi i brendshëm, sipas argumentimit bashkëlidhur trajtimit të observacionit (Aneksi nr.2). Nuk është kundërshtuar rekomandimi nga subjekti i audituar. |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Përshtatja e diplomës me vendin e punës sipas strukturës së miratuar me Urdhër të Kryeministrit të RSH.

Nga auditimi i kësaj fushe, referuar rasteve të trajtuara në Situatën e Gjetjes nr.1, të këtij sistemi, si më sipër, rezultoi përshtatje e diplomës me vendin e punës.

- Përshkrimet e punës dhe vlerësimi vjetor i performances në punë.

Nga auditimi i kësaj fushe, rezultoi se përshkrimet e punës se punonjësve janë pjesë e çdo kontrate individuale të punës të kryer sipas nenit 23 “Përshkrimi i punës” të Rregullores së Brendshme; vlerësimi vjetor i performancës në punë është kryer sipas nenit 24 “Vlerësimi i performancës”, të Rregullores së Brendshme.

- Përlllogaritja e pagës bruto dhe neto në përputhje me emërtesën në strukturë dhe me vendimin përkatës të Këshillit të Ministrave.

Listë pagesat e punonjësve janë përgatitur sipas listëprezencës mujore analitike të punonjësve, gjithsej 22 ditë pune. Referuar paragrafit nr. 69, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, “*listëpagesat plotësohen nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listeprezenca e firmosur nga menaxheri i strukturës përkatëse) për shërbimin e kryer. Ato kontrollohen dhe nënshkruhen nga punonjësi i caktuar me menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij*”, rekomandohet nënshkrimi i listëprezencave analitike, edhe nga punonjësi i burimeve njerëzore, përveç nënshkrimit të kryer nga përgjegjësat e sektorëve të institucionit.

Nga krahasimi i pagës së grupit për punonjësit me arsim të lartë me nivelin e diplomës që ata zotërojnë, rezultoi se për 3(tre) punonjës në institucion kishte mospërputhje, në vijim si më poshtë:

1. Punonjësi O.Feimi është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e punësimit 30.11.2019-30.11.2022 ka përfituar shumën 108.000 lekë;
2. Punonjësi K.Alikaj është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e punësimit 30.11.2019-30.11.2022, ka përfituar shumën 108.000 lekë;
3. Punonjësi N.Mehmetaj është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e datës 03.12.2019-30.11.2022 ka përfituar shumën 108.000 lekë;

Diferenca për të tre punonjësit është përlllogaritur për një periudhë prej tri vitesh, dy punonjësit e parë marrëdhëniet financiare u kanë filluar më përpara se viti 2019, por si referencë është marrë data ku punonjësit plotësojnë 3 vjet pagesë përfitimi, kjo “Sipas përcaktimit në nenin 203, pika 1. Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.

Shuma totale e përfituar nga punonjësit me arsim të lartë është 324,000 lekë.

**Titulli i gjetjes:** Paga e grupit për tre punonjës ka mos përputhje me nivelin e diplomës.

| Gjetje Nr. 3                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Specialist i Burimeve Njerëzore<br>Punonjësit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | Lidhja nr.2 “Paga e Grupit”, e VKM nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve ....”, i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <p><b>Situata:</b> Nga krahasimi i pagës së grupit për punonjësit me arsim të lartë me nivelin e diplomës që ata zotërojnë, rezultoi se për 3(tre) punonjës kishte mospërputhje, në vijim si më poshtë:</p> <p>1. Punonjësi O.F është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e punësimit 30.11.2019 - 30.11.2022, diferenca është përlllogaritur për një periudhë prej tri vitesh, ku ka përfituar shumën 108.000 lekë. Sipas përcaktimit në nenin 203, pika 1. Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.</p> <p>2. Punonjësi K.A është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e punësimit 30.11.2019-30.11.2022, diferenca është përlllogaritur për një periudhë prej tri vitesh, duke përfituar shumën 108.000 lekë. Sipas përcaktimit në nenin 203, pika 1. Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.</p> <p>3. Punonjësi N.M është paguar me Master Shkencor, ndërkohë që zotëron diplomën Master Profesional; për periudhën e punësimit 03.12.2019-30.11.2022, diferenca është përlllogaritur për një periudhë prej tri vitesh, duke përfituar shumën 108.000 lekë. Sipas përcaktimit në nenin 203, pika 1. Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.</p> <p>Shuma totale e përfituar nga punonjësit me arsim të lartë është 324,000 lekë.</p> <p><b>Kriteri:</b> Lidhja nr.2 “Paga e Grupit”, e VKM nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve ....”, i ndryshuar.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b></p> |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p>Përlllogaritja e gabuar e pagave, pra jo në përputhje me përcaktimet në vendimin e këshillit të ministrave, ka shkaktuar efekt ekonomik në buxhetin e shtetit, në vlerën gjithsej prej <b>324,000 lekë</b>.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e kontrolleve parandaluese e zbuluese të përgjegjës të sektorit të financës, kontrolle të cilat japin siguri se gjithë elementet e pagës përlllogariten konform kriterit në fuqi.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Gjatë përlllogaritjes së pagës bruto të punonjësve me arsim të lartë, ka munguar rakordimi i përcaktimit të pagës së grupit, sipas diplomës që punonjësit zotërojnë, e administruar në dosjen personale. Mungesa jo vetëm e kontrollit parandalues, por edhe zbulues, ka shkaktuar efekt ekonomik në shumën gjithsej 324,000 lekë, në ngarkim të tre punonjësve të institucionit.                                                  |
| <b>Rekomandimi</b>                                | <p>-Të arkëtohet shuma 324,000 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për secilin:</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësi O.F të arkëtojë shumën 108.000 lekë;<br/>Punonjësi K.A të arkëtojë shumën 108.000 lekë;<br/>Punonjësi N.M të arkëtojë shumën 108,000 lekë.</p> <p>-Në urdhrin për fillimin e marrëdhënieve financiare të punës të përcaktohen gjithë elementet e pagës së punonjësit.</p>                          |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Procedura për arkëtimin e shumave respektive në ngarkim të tre punonjësve të fillojë menjëherë;<br>Përcaktimi i elementeve të pagës të kryhet në çdo rast, në vijimësi.                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Për periudhën e audituar, u verifikuan 12 libreza pune, nga të cilat u konstatua se vjetërsia e punës të nëpunësve kishte mospërputhje me pagesat e kryera në listëpagesat e punonjësve, duke i paguar më tepër ose dhe më pak vjetërsi pune punonjësve. Nga krahasimi i viteve të punës në librezë me pagesat e kryera në listëpagesat e punonjësve, rezultoi se për 6(gjashtë) punonjës me arsim të lartë dhe për 1(një) punonjës me arsim të mesëm kishte mospërputhje, në vijim si më poshtë:

1. Punonjësi L.Hysi mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 3 muaj më pak për periudhën 01.08.2021- 01.11.2022, t'i paguhet (280 x 3) shumën 840 lekë;
2. Punonjësi N.Mehmetaj mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 2 % (1vit pune) më pak për periudhën 01.10.2021- 01.10.2022, t'i paguhet (280 x 12) shuma 3,360 lekë;
3. Punonjësi A.Rustemi mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 3 muaj më pak për periudhën 01.08.2022- 01.11.2022, t'i paguhet (280 x 3) shuma 840 lekë;
4. Punonjësi G.Kaci mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 5 muaj më pak për periudhën 01.06.2022- 01.11.2022, t'i paguhet (280 x 5) shuma 1,400 lekë;
5. Punonjësi R.Çeci mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 5 muaj më pak për periudhën 01.06.2022- 01.11.2022, t'i paguhet (280 x 5) shuma 1,400 lekë;

6. Punonjëse E.Beço mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 2 % (1vit pune) më pak për periudhën 01.10.2020- 01.10.2022, t'i paguhet (280 x 12) shuma 3,360 lekë;

7. Punonjësi A.Dhrami mbi pagën bazë (33.400) është paguar 3 % më tepër për periudhën 01.01.2020- 01.10.2022, t'i mbahet (1,002 x 34) shuma 34,068 lekë;

Diferenca (më pak ose më tepër) e vjetërsisë në punë për të shtatë punonjësit është përlogaritur për një periudhë prej tre vitesh. “Sipas përcaktimit në nenin 203, pika 1. Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.

Shuma totale e përfituar më tepër nga një punonjës mbështetës është 34,068 lekë, ndërsa gjashtë punonjësit me arsim të lartë, janë të paguar më pak në shumën gjithsej 11,200 lekë.

**Titulli i gjetjes:** Paga për vjetërsi pune për shtatë punonjës në listëpagesat ka mos përputhje me vjetërsinë e dokumentuar në librezën e punës të çdo punonjësi.

| Gjetje Nr. 4                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori i DRTK Vlorë<br>Specialist i Burimeve Njerëzore<br>Punonjësit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | Lidhja nr.1 “Shtesa vjetore për vjetërsi në përqindje” të VKM-së nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve ...”, i ndryshuar.<br>Lidhja nr.I/1 “Niveli i Pagës Bazë” të VKM-së nr. 717, datë 23.6.2009 “Për Pagat e Punonjësve Mbështetës të Institucioneve Buxhetore dhe të Nëpunësve të disa Institucioneve Buxhetore”, pika 7.<br>Lidhja nr.2 “Niveli i Pagës Bazë” të VKM-së nr. 234, datë 20.4.2022 “Pagat e Punonjësve Mbështetës dhe Punonjësve të tjerë të Specialiteteve të Ndryshme në disa Institucione të Administratës Publike”, pika 7.                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <b>Situata:</b> Nga krahasimi i viteve të punës në librezë me pagesat e kryera në listëpagesat e punonjësve, rezultoi se për 7(shtatë) punonjës në institucion kishte mospërputhje, nga të cilat prej tyre, 1(një) është paguar me tepër dhe 6 (gjashtë) janë paguar më pak, si më poshtë;<br><br>- <i>Punonjësi përfitues nga pagesa e kryer për vjetërsi në punë është:</i><br><br>1. Punonjësi A.Dhrami mbi pagën bazë (33.400) është paguar 3% <u>më tepër</u> për periudhën 01.01.2020- 01.10.2022, ka përfituar shumën 34,068 lekë.<br>Sipas përcaktimit në Kodin e Punës, neni 203, pika 1 “Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.<br>Shuma totale e përfituar nga ky punonjës është 34,068 lekë. |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>- <i>Punonjësit që janë paguar më pak për vjetërsi në punë janë:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Punonjësi L.H mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 3 muaj më pak për periudhën 01.08.2021- 01.11.2022, ti paguhet shumën 840 lekë;</li> <li>2. Punonjësi N.M mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 2 % më pak për periudhën 01.10.2021- 01.10.2022, ti paguhet shuma 3,360 lekë;</li> <li>3. Punonjësi A.R mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 3 muaj më pak për periudhën 01.08.2022- 01.11.2022, ti paguhet shuma 840 lekë;</li> <li>4. Punonjësi G.K mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 5 muaj më pak për periudhën 01.06.2022- 01.11.2022, ti paguhet shuma 1,400 lekë;</li> <li>5. Punonjësi R.Ç mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 5 muaj më pak për periudhën 01.06.2022- 01.11.2022, ti paguhet shuma 1,400 lekë;</li> <li>6. Punonjëse E.B mbi pagën e grupit (14.000) është paguar 2 % më pak për periudhën 01.10.2020- 01.10.2022, ti paguhet shuma 3,360 lekë.</li> </ol> <p>Sipas përcaktimit në Kodin e Punës, neni 203, pika 1 “Afati i parashikimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. Ky afat fillon nga data e lindjes të së drejtës”.</p> <p>Shuma totale e paguar më pak për vjetërsi në punë për 6 punonjësit është = <u>11,200 lekë</u>.</p> <p><b>Kriteri:</b> Lidhja nr.1 “Paga e Grupit” të VKM nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve ...”, i ndryshuar.</p> <p>Lidhja nr.I/1 “Niveli i Pagës Bazë” të VKM-së nr. 717, datë 23.6.2009 “Për Pagat e Punonjësve Mbështetës të Institucioneve Buxhetore dhe të Nëpunësve të disa Institucioneve Buxhetore”, pika 7.</p> <p>Lidhja nr.2 “Niveli i Pagës Bazë” të VKM-së nr. 234, datë 20.4.2022 “Pagat e Punonjësve Mbështetës dhe Punonjësve të tjerë të Specialiteteve të Ndryshme në disa Institucione të Administratës Publike”, pika 7.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b></p> <p>Pagesa e gabuar e vjetërsisë në pagat e punonjësve, pra jo në përputhje me përcaktimet në vendimet e këshillit të ministrave, ka shkaktuar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- efekt ekonomik në buxhetin e shtetit, nga pagesa më tepër të vjetërsisë në punë të punonjësit, në vlerën gjithsej prej 34,068 lekë;</li> <li>- shlyerje me vonesë të vjetërsisë në punë të pagës së punonjësve në shumën gjithsej 11,200 lekë.</li> </ul> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e kontrolleve parandaluese e zbuluese të përgjegjësit të sektorit të financës dhe specialistit të burimeve</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | njerëzore, kontrolle të cilat japin siguri se gjithë elementet e pagës përlogariten konform kritereve në fuqi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Gjatë përlogaritjes së pagës bruto të punonjësve me arsim të lartë, ka munguar rakordimi i përcaktimit të vjetërsisë në punë mes listëpagesave të punonjësve dhe vjetërsisë në librezën e punës të dokumentuar. Mungesa jo vetëm e kontrollit parandalues, por edhe zbulues, ka shkaktuar efekt ekonomik në shumën gjithsej 34,068 lekë, në ngarkim të një punonjësi, si dhe shlyerje me vonesë të pagesës për gjashtë punonjës/e në shumën gjithsej 11,200 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandimi</b>                                | <p>-Të arkëtohet shuma 34,068 lekë gjithsej nga punonjësi mbështetës A.DH.</p> <p>-Të paguhet nga fondi i pagave shuma 11,200 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për punonjësit me arsim të lartë:</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësit L.H t'i paguhet shuma 840 lekë;</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësit N.M t'i paguhet shuma 3,360 lekë;</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësit A.R t'i paguhet shuma 840 lekë;</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësit G.K t'i paguhet shuma 1,400 lekë;</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësit R.Ç t'i paguhet shuma 1,400 lekë;</p> <p style="padding-left: 40px;">Punonjësës E.B t'i paguhet shuma 3,360 lekë.</p> <p>-Në urdhrin për fillimin e marrëdhënieve financiare të punës të përcaktohen gjithë elementet e pagës së punonjësit përfshirë edhe vjetërsinë në punë të punonjësve, e cila duhet ndryshuar me urdher të brendshëm për çdo vit kalendarik.</p> |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Procedura për arkëtimin e shumës respektive në ngarkim të një punonjësi dhe procedura për pagesën e shumës përkatëse kundrejt 6 punonjësve, të fillojë menjëherë;<br>Ndryshimi i vjetërsisë të kryhet në vijimësi, me frekuencë vjetore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

- Administrimi i dosjeve të personelit.

Nga auditimi i dosjeve të personelit, u kostatua se Institucioni 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” dhe me kërkesat e VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Nga 12 dosje të përzgjedhura rezultoi se kanë fletë inventari me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje; fletën prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit dhe dokumentat përkatës, si certifikatë e gjendjes familjare; diplomë e shollës së mesme, diplomë e shkollës së lartë/lista e notave; raport mjeko ligjor për qënien i aftë për punë; CV dhe kontrata individuale, etj. Në dosjet e punonjësve të administratës ndodhet edhe përshkrimi i vendit të punës. Të gjitha dosjet e punonjësve kanë fletë inventari të nënshkruar nga nëpunësi i personelit, *por të panënshkruara nga drejtori i institucionit.*



Pavarësisht punës së mirë të kryer lidhur me respektimin e numrit të punonjësve, mjedisi i kontrollit duhet të përmirësohet më tej nëpërmjet shpalljes së vendeve vakande në Buletinën e Njoftimeve Publike dhe faqen zyrtare të institucionit, për të siguruar transparencë e konkurrencë gjatë procedurave të punësimit.

Rregullore e brendshme e institucionit duhet të rishikohet në lidhje me përcaktimet e procedurave të punësimit, rishikim i cili i shërben përmirësimit të mjedisit të kontrollit.

Gjatë përlllogaritjes së pagës së punonjësve kanë munguar kontrollet parandaluese e zbuluese në lidhje me përcaktimin e pagës së grupit sipas nivelit të diplomës që zotërojnë punonjësit, mungesë e cila në tre raste ka çuar në përlllogaritje të gabuar, duke shkaktuar efekt ekonomik, si dhe rakordimit të vjetërsisë së punës mes listëpagesës dhe librezës së punës të punonjësve, duke shkaktuar efekt ekonomik dhe shlyerje me vonesë të vjetërsisë në punë. Në këtë konstatim, ka munguar edhe rakordimi i veprimeve/të dhënave midis përgjegjësit të financës, i ngarkuar për përlllogaritjen e pagave me specialistin e burimeve njerëzore, i ngarkuar për administrimin e librezave të punës në dosjet e personelit. Përveç aktiviteteve efektive të kontrollit, ka munguar edhe monitorimi i vazhdueshëm i punës së kryer nga përgjegjësjë e sektorit të financës, tashmë e larguar nga puna.

#### IV.4. Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore

Objektivi i auditimit: Vlerësimi nëse krijimi, administrimi, ruajtja e përdorimi i të ardhurave dytësore kryhet sipas akteve nënligjore në fuqi.

*Fushat që do të merren në konsideratë gjatë auditimit:*

- Krijimi, evidentimi, administrimi dhe përdorimi i të ardhurave nga shitja e biletave, sipas akteve nënligjore në fuqi për krijimin dhe përdorimin e të ardhurave.

DRTK Vlorë siguron të ardhura nga shitja e biletave pranë: Kalasë së Kaninës; Parkut Arkeologjik Orikum; Kalasë së Himarës; Kalasë së Porto Palermos, Parkut Arkeologjik Amantia, Manastirit të “40 Shenjtorëve” dhe Parkut Arkeologjik Finiq.

Referuar situacionit të realizimit të të ardhurave, konfirmuar edhe nga dega e thesarit rezulton se: Gjatë vitit 2020 shuma e të ardhurave gjithsej është 2,612,572 lekë; prej të cilës 1,237,100 lekë janë krijuar nga shitja e biletave.

Gjatë vitit 2021 shuma e të ardhurave të krijuara është 10,002,784 lekë; prej të cilës 4,200,800 lekë janë krijuar nga shitja e biletave.

Për periudhën janar-shtator 2022 (gjatë punës në terren është vënë në dispozicion situacioni progresiv i muajit shtator) shuma e të ardhurave të krijuara nga shitja e biletave është 5,550,000 lekë (shuma e të ardhurave gjithsej është 6,640,984 lekë).

Sikurse vërehet, pandemia botërore Covid 19 ka ndikuar edhe në numrin e vizitorëve e për pasojë edhe në të ardhurat e krijuara gjatë vitit 2020, me një përmirësim gjatë vitit 2021 dhe vitit 2022 (periudha 9-mujore).

Gjatë punës në terren nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit printimi nga sistemi (cash out report) i Degës së Thesarit Vlorë, për këtë arsye, shifrat si më sipër janë pasqyruar sipas situacionit të realizimit e përdorimit të të ardhurave, i cili për çdo vit ushtrimor



përveç drejtorit e përgjegjësit të financës së DRTK Vlorë, është nënshkruar edhe nga punonjësi i thesarit.

1. Gjatë punës në terren nuk është vendosur në dispozicion libri i arkës, shoqëruar me mandat arkëtimet e mandat pagesat në rend kronologjik sipas regjistrimit si dhe ditarin e arkës/bankës, në të cilin/cilat kontabilizohen veprimet e kryera nëpërmjet arkës.

Titulli i gjetjes: Mungesa e regjistrimeve të veprimeve të kryera nëpërmjet arkës

| Gjetje Nr. 1                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | Sektori i financës                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori<br>Përgjegjësi i Sektorit të Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues;<br>Punonjësi i ngarkuar me kryerjen e veprimeve të arkës                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;<br>Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <p><b>Situata:</b> Për periudhën e audituar, gjatë punës në terren nuk është vënë në dispozicion asnjë libër arke, shoqëruar me mandat arkëtim, mandat pagese e regjistrimet përkatëse të veprimeve në ditarin e arkës/bankës. Këto veprime kanë filluar të dokumentohen në fund të muajit tetor 2022, konkretisht me mandat arkëtimin nr.1, datë 31.10.2022.</p> <p>Nga biletashitësit e Kalasë së Porto Palermos, Kalasë së Himarës, Parkut Arkeologjik të Orikumit; Manastirt të “40 Shenjtorëve” dhe Parkut Arkeologjik Finiq, kryhet arkëtimi në bankën përkatëse (për shkak të largësisë nga zyrat e DRTK Vlorë) dhe dokument justifikues konsiderohet fatura e depozitimit në arkë, lëshuar nga banka.</p> <p>Ndërsa dorëzimi i vlerave monetare nga biletashitësit e Kalasë së Kaninës dhe Parkut Arkeologjik të Amantias kryhet te punonjësja e magazinës, e cila bën derdhjen e tyre në bankë.</p> <p>Pra, pavarësisht se punonjësja e magazinës ka kryer detyrën e arkëtarit, nuk janë dokumentuar veprimet e kryera nëpërmjet mandat arkëtimeve/mandat pagesave përkatëse e regjistrimit në librin e arkës e ditarin e arkës, por vetëm me dokumentin e lëshuar nga banka.</p> <p>Nga ana e përgjegjëses së sektorit të financës nuk janë kryer edhe veprimet kontabël në ditarin e arkës/bankës.</p> <p>Të ardhurat janë regjistruar në situacionin e të ardhurave, të rakorduara me degën e thesarit Vlorë, por të pashoqëruara me gjendjen e të ardhurave në fund të çdo muaji, printuar nga sistemi nga punonjëse e thesarit, e cila nënshkruan dhe vulos evidencën e printuar nga sistemi.</p> <p><b>Kriteri:</b> Referuar gremës c), të paragrafit nr.14, të nenit 3, të ligjit nr.25 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”:</p> |



|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <p><i>“Regjistrat (librat) kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve ekonomike të kryera, të marra nga dokumentet bazë ose dokumentet plotësuese”.</i></p> <p>Bazuar në paragrafin nr.35, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar:</p> <p>b. Dokumenta vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arketimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikuese shpenzimi.</p> <p>c. Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentat përmbledhës ose rregjistrat kontabël (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të çdo lloj forme 11, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e regjistrimit kronologjik të gjithë veprimeve të arkës, jo vetëm që nuk është kryer sipas percaktimeve të kriterit, por nuk jep siguri të arsyeshme që gjithë veprimet e kryera nëpërmjet arkës regjistrohen saktë e në koherencë me ndodhjen e tyre e për pasojë nuk jep siguri të arsyeshme se anomalitë konstatohen dhe korrigjohen në momentin e duhur.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e përditësimit me kërkesat e ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare; kërkesat e udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Mungesa e një praktike të mirë lidhur me regjistrimin e veprimeve të arkës.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b> | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Konkluzioni</b>                   | <p>Gjatë periudhës së audituar janar 2020 – 30 tetor 2022, regjistrimet e veprimeve të arkës nuk kryhen në bazë të mandatarkëtimit dhe të mandatpagesës, nuk kontabilizohen në ditarin e arkës/bankës, por evidentohen vetëm nëpërmjet faturave të lëshuara nga bankat përkatëse gjatë derdhjes së të ardhurave.</p> <p>Shuma e të ardhurave vjetore pasqyrohet në situacionin e të ardhurave, të konfirmuar nga Dega e Thesarit Vlorë, por nuk shoqërohen me gjendjen totale mujore/vjetore të printuar nga sistemi e të nënshkruar nga punonjësja e degës së thesarit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandimi</b>                   | <p>Të kryhen regjistrime kronologjike në librin e arkës, ditarin e arkës/bankës.</p> <p>Të përcaktohen qartë në përshkrimin e punës detyrat e përgjegjësitë e punonjësve që ushtrojnë funksionin si biletashitës dhe si arkëtar, në rastet kur këto detyra nuk mund të kryhen nga punonjës të ndryshëm.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                   |                                        |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Menjëherë                              |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen |

2. Në drejtim të administrimit të vlerave monetare të krijuara nga shitja e biletave rezultoi se punonjësja e ngarkuar me detyrën e arkëtarit në DRTK Vlorë është e paisur me kasafortë; në përputhje me përcaktimin e paragrafit nr. 72, të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, sipas të cilit: “Vlerat monetare dhe të barazvlershme me to ruhen në kasafortën e njësisë dhe janë në përgjegjësi të punonjësit të ngarkuar me veprimet e arkës në vartësi të nëpunësit zbatues”.

Por gjatë këtij angazhimi, për shkak të afatit të shkurtër të punës në terren nuk u verifikua nëse biletashitësit sipas vendndodhjes së pasurive kulturore janë të paisur me kasafortë (deri në muajin shtator 2022 nuk kanë qenë të paisur).

Nga faturat e depozitimit të të ardhurave në bankë, për shtatë objektet e trashëgimisë kulturore, për periudhën e audituar nga 01 janari 2020-17 tetor 2022, rezulton se nuk ka një limit maksimal të përcaktuar për gjendjen e vlerave monetare, psh gjatë vitit 2022 nga biletashitësi i kalasë së Porto Palermos për periudhën 7 janar – 7 qershor 2022 nuk është kryer asnjë depozitim i të ardhurave në bankë; në datën 08.06.2022 është kryer depozitimi në bankë i shumës 375,000 lekë. Ka vijuar depozitimi në datën 29.06.2022 në shumën 390,000 lekë; në datën 27.07.2022 në shumën 800,000 lekë; në datën 30.08.2022 në shumën 1,000,000 lekë; në datën 7.9.2022 në shumën 585,000 lekë; në datën 20.09.2022 në shumën 375,000 lekë; në datën 28.09.2022 në shumën 240,000 lekë dhe në datën 11.10.2022 në shumën 180,000 lekë.

Mungesa e përcaktimit të një limiti maksimal, me arritjen e të cilit duhet të kryhet arkëtimi i të ardhurave të krijuara nga shitja e biletave, ka çuar në administrimin e shumave të mëdha nga biletashitësi, duke e ekspozuar këtë proces me risk të lartë.

Titulli i gjetjes: Mungesa e përcaktimit të limitit maksimal të gjendjes së vlerave monetare në biletari dhe në arkë

| Gjetje Nr. 2                              |                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | Sektori i financës<br>Punonjësit e biletarisë                                                                                                                                                                                 |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Nëpunësi Autorizues<br>Nëpunësi Zbatues<br>Biletashitësit<br>Punonjësi i ngarkuar me kryerjen e veprimeve të arkës                                                                                                            |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | Ligji nr. 10296, date 10.07.2009 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; i ndryshuar;<br>Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <b>Situata:</b> Nga faturat e depozitimit të të ardhurave në bankë, për shtatë objektet e trashëgimisë kulturore rezulton se nuk ka një limit                                                                                 |



maksimal të përcaktuar për gjendjen e vlerave monetare, psh gjatë vitit 2022 nga biletashitësi i kalasë së Porto Palermos për periudhën 7 janar – 7 qershor 2022 nuk është kryer asnjë depozitim i të ardhurave në bankë; në datën 08.06.2022 është kryer depozitimi në bankë i shumës 375,000 lekë. Ka vijuar depozitimi në datën 29.06.2022 në shumën 390,000 lekë; në datën 27.07.2022 në shumën 800,000 lekë; në datën 30.08.2022 në shumën 1,000,000 lekë; në datën 7.9.2022 në shumën 585,000 lekë; në datën 20.09.2022 në shumën 375,000 lekë; në datën 28.09.2022 në shumën 240,000 lekë dhe në datën 11.10.2022 në shumën 180,000 lekë.

Mungesa e përcaktimit të një limiti maksimal, me arritjen e të cilit duhet të kryhet arkëtimi i të ardhurave të krijuara nga shitja e biletave, ka çuar në administrimin e shumave të mëdha nga biletashitësi, duke e ekspozuar këtë proces me risk të lartë.

Me Urdhrin e Drejtorit të DRTK Vlorë nr.35, datë 17.10.2022 “Për zbatimin e masave të lëna, për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, nga grupi i inspektimit në Ministrinë e Kulturës”, është vendosur limiti maksimal i sasisë së vlerave që do të ruhen nga biletashitësit (të ardhurat e krijuara nga vizitorët), për secilin objekt Monument Kulture që funksionon me sistem biletarie (Kalaja e Kaninës, Kalaja e Porto Palermos, Kalaja e Himarës, Manastiri i 40-Shënjtoreve, Parku Arkeologjik i Orikut, Parku Arkeologjik Amantia, Parku Arkeologjik Finiq).

Për sa më sipër, gjetja e konstatuar i përket periudhës së audituar 01 janar 2020 – 16 tetor 2022.

**Kriteri:** Neni 9- Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, i cili ndër të tjera përcakton se nëpunësi autorizues është përgjegjës për përgatitjen dhe monitorimin e sistemeve për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë (germa ë, paragrafi me nr.4);

Neni 12- Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, në germën f), të paragrafit me nr. 3, të të cilit përcaktohet se: “*nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë*”;

Paragrafi nr.10, i Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik, i ndryshuar, në të cilin citohet: “Çdo menaxher, nëpunës apo punonjës i njësisë publike është përgjegjës për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar të tyre sipas kompetencave që mbulon, duke dokumentuar veprimet e ndërmarra prej tij për të siguruar ruajtjen dhe mirëmbajtjen e aktivitetit që ka nën përgjegjësi”.

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p>Paragrafi nr.72, i Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, ku citohet: “Vlerat monetare dhe të barazvlershme me to ruhen në kasafortën e njësisë dhe janë në përgjegjësi të punonjësit të ngarkuar me veprimet e arkës në vartësi të nëpunësit zbatues”.</p> <p>Meqenëse biletaritë në pasuritë kulturore administrojnë të ardhura, për natyrën e funksionimit të shërbimit të biletarisë, ky kriter është i vlefshëm jo vetëm për punonjësin e ngarkuar me veprimet e arkës, por edhe për punonjësit e ngarkuar me veprimet e biletarisë.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Administrimi i vlerave monetare në shuma të mëdha, i shoqëruar edhe me mungesë të kontrolleve parandaluese e zbuluese, e ekspozon procesin e mirëadministrimit të vlerave monetare e letrave me vlerë kundrejt një risku të lartë.</p> <p><b>Shkak:</b> Mungesa e sigurimit, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për administrimin dhe qarkullimin e vlerave monetare.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Mungesa e rregullave të brendshme në lidhje me administrimin e vlerave monetare dhe mungesa e përcaktimit të limitit maksimal, me arritjen e të cilit do të kryhet derdhja në bankë e të ardhurave të grumbulluara, ka çuar në administrimin e vlerave të mëdha monetare nga ana e biletashitësve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi</b>                                | <p>Të miratohen rregulla për administrimin dhe qarkullimin e vlerave monetare nga biletaritë e pasurive kulturore në arkën e institucionit.</p> <p>Të miratohet limiti maksimal i të ardhurave në secilën prej biletarive dhe në arkën e institucionit, me arritjen e të cilit duhet të kryhet derdhja në bankë e tyre.</p> <p>Të sigurohet paisja me kasafortë ose aktiv ekuivalent me kasafortën për punonjësit e ngarkuar me administrimin e letrave me vlerë dhe vlerave monetare të siguruar nga shitja e tyre.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | <i>Menjëherë</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Është kundërshtuar gjetja, por nuk ka ndryshuar trajtimi i saj nga audituesi i brendshëm. Referuar argumentimit bashkëlidhur trajtimit të observacionit sipas Aneksit nr.2, është saktësuar periudha gjatë të cilës është konstatuar gjetja. Nuk është kundërshtuar rekomandimi nga subjekti i audituar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Përsa i përket përdorimit të të ardhurave dytësore për periudhën e audituar, të ardhurat nga shitja e biletave janë përdorur sipas përcaktimit të paragrafit nr.3.3, të Udhëzimit të Përbashkët nr.52, datë 9.2.2015 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave buxhetore në institucionet e



sistemit të Ministrisë së Kulturës”, sipas të cilit 10 % derdhen në buxhetin e shtetit dhe 90% për institucionin si dhe sipas limitit të miratuar për përdorimin e të ardhurave.

Limiti maksimal i përdorimit të të ardhurave gjatë vitit 2021 ka qenë 4,700,000 lekë dhe përdorimi i të ardhurave në fakt është në shumën 3,780,720 lekë; realizimi në masën 80,4% rezulton në nivel jo të kënaqshëm. Të ardhurat janë përdorur për mirëmbajtjen e objekteve të trashëgimisë kulturore, blerje materiale si dhe për mbulimin e shpenzimeve për organizimin e dy seminareve.

Për periudhën janar-shtator 2022 përdorimi i të ardhurave dytësore është në vlerën prej 0 lekë, ndërkohë që plani i miratuar është 4,500,000 lekë.

Referuar situacionit progresiv të vitit 2022 (meqë raportimi i këtij angazhimi po kryhet në muajin janar 2023, u kërkua ky dokument), realizimi i të ardhurave është 4,500,000 lekë, përdorur për mbulimin e shpenzimeve të mirëmbajtjes së objekteve ndërtimore.

- Vlerësimi i aktiviteteve të kontrollit mbi gjendjen e letrave me vlerë dhe gjendjen monetare në arkë.

Nga auditimi i dokumenteve të vëna në dispozicion për periudhën e audituar, rezulton se kanë munguar kontrollet e vazhdueshme në gjithë biletaritë pranë pasurive kulturore që ka në administrim DRTK Vlorë, pra: në Kalanë e Kaninës; Parkun Arkeologjik Orikum; Kalanë e Himarës; Kalanë e Porto Palermos, Parkun Arkeologjik Amantia, Manastirin e “40 Shenjtorëve” dhe Parkun Arkeologjik Finiq.

Referuar mënyrës së funksionimit, në arkën e institucionit nuk mbahet gjendje në cash e mjeteve monetare të siguruara nga shitja e biletave, sepse menjëherë pas arkëtimit të biletashitësit (Kalaja Kaninë e Parku Arkeologjik Amantia për periudhën e audituar), kryhet pagesa, pra derdhja në bankë në llogarinë përkatëse të sistemit të thesarit.

Referuar kësaj mënyre funksionimi, nga ana e përgjegjësit të financës kontrollet duhet të kryhen në biletaritë pranë pasurive kulturore.

**Titulli i gjetjes:** Mungesa e kontrolleve të vazhdueshme në biletari.

| Gjetje nr.3                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | Sektori i Financës                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Drejtori<br>Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse<br>Biletashitësit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>        | Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar (në vijim UMA).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <b>Situata:</b> Nga ana e përgjegjësit të financës, sikurse jemi shprehur me sipër nuk regjistrohen veprimet e kryera nëpërmjet arkës, por një herë në vit, në muajin shkurt, kryhet rakordimi me biletashitësit dhe magazinieren mbi gjendjen kontabël të biletave të shitura, rakorduar me sasinë e vlerave monetare të derdhura në bankë, duke evidentuar gjendjen fizike të biletave ditën e kontrollit. Ky rakordim dokumentohet me procesverbal.<br>Pra, i vetmi kontrolli i kryer një herë në vit, para mbylljes së bilancit të vitit ushtrimor paraardhës, i dokumentuar nga biletashitësit dhe |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p>sektori i financës konsiston në rakordimin e gjendjes kontabël të sasisë së biletave në ngarkim të biletashitësve me shumën e të ardhurave të arkëtuara nga shitja e tyre, duke evidentuar gjendjen fizike në momentin e kontrollit.</p> <p>Pra, për periudhën e audituar janar 2020- tetor 2022 nuk është kryer asnjë kontroll si në arkën e institucionit ashtu edhe në biletaritë, për përcaktimin e gjendjes fizike të vlerave monetare krahasuar me gjendjen kontabël e fizike të biletave, në momentin e kontrollit.</p> <p><b>Kriteri:</b> paragrafi nr. 80 i UMA, sipas të cilit: “Përcaktimi i gjendjes së vlerave monetare në arkë dhe letrave me vlerë bëhet nga nëpunësi zbatues me anë të inventarizimit fizik minimalisht një herë në muaj”.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b></p> <p>Për periudhën janar 2020 – tetor 2022 ka munguar një aktivitet kontrolli, i cili i jep siguri nëpunësit zbatues se vlerat monetare dhe letrat me vlerë në biletari mirë administrohen në mënyrë të vazhdueshme dhe nuk janë të ekspozuara ndaj riskut të mbajtjes së gjendjes cash.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e përditësimit me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b>              | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Konkluzioni</b>                                | Nga nëpunësi zbatues, për periudhën janar 2020- tetor 2022, ka munguar një aktivitet kontrolli i rëndësishëm, i cili është inventarizimi fizik i vlerave monetare dhe krahasimi me gjendjen kontabël të tyre, krijuar nga shitja e biletave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandimi</b>                                | <p>Sektori i financës të kryejë dhe të dokumentojë nëpërmjet procesverbalit përkatës, të paktën një herë në muaj kontrole efektive mbi inventarizimin fizik të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari; nëpërmjet rakordimit të gjendjes fizike dhe kontabël të vlerave monetare në arkë si dhe rakordimit të sasisë së letrave me vlerë (biletave) të shitura sipas kategorisë.</p> <p>Gjatë sezonit turistik veror të çdo viti, ky kontroll të kryhet me frekuencë më të shpeshtë, sipas fluksit të vizitorëve.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | Menjëherë dhe në vijimësi sipas frekuencës së përcaktuar në rekomandim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Statusi i rekomandimit</b>                     | Nuk është paraqitur koment mbi gjetjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Në përfundim të trajtimit të këtij sistemi vlerësojmë se për periudhën e audituar janar 2020 – 30 tetor 2022 nuk janë kryer regjistrimet e veprimeve të arkës në librin e arkës, nuk janë mbajtur dokumente vërtetuese të këtyre veprimeve (mandat arkëtime e mandat pagesa) si dhe nuk janë kryer regjistrimet kontabël në ditarin e arkës/bankës.

Administrimi i vlerave monetare në shuma të mëdha në biletaritë e pasurive kulturore dhe derdhja e tyre në arkën e institucionit/ bankë me një frekuencë të rrallë, shoqëruar me mungesën



e një aktiviteti kontrolli të rëndësishëm, i cili është inventarizimi fizik i vlerave monetare dhe krahasimi me gjendjen kontabël të tyre, krijuar nga shitja e biletave; e ka ekspozuar këtë proces kundrejt një risku të lartë, veçanërisht gjatë sezonit turistik veror 2022.

Audituesi i brendshëm vlerëson se aktivitetet e kontrollit në drejtim të administrimit të vlerave monetare në biletaritë e pasurive kulturore dhe në drejtim të regjistrimit të veprimeve të kryera nëpërmjet arkës nuk kanë qenë efektive.

#### IV.5. Të tjera

- Probleme të ndryshme të konstatuara gjatë punës në terren.

Gjatë punës në terren nuk u konstatuan probleme të tjera.

#### IV.6. Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

*Mjedisi i kontrollit* - DRTK Vlorë funksionon sipas VKM nr.581, datë 28.08.2019 “Për funksionimin dhe mënyrën e zhvillimit të veprimtarisë së drejtorive rajonale të trashëgimisë kulturore”; organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 139, datë 21.10.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorive Rajonale të Trashëgimisë Kulturore”; Rregullores për organizimin dhe funksionimin e brendshëm miratuar nga MK “Për miratimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e brendshëm për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë”.

Në nenin 27 dhe nenin 28, të Rregullores së Brendshme janë përcaktuar Rregullat e Etikës; ndërsa në nenin 46 të Rregullores është përcaktuar Parandalimi i Konfliktit të Interesit.

Sikurse është trajtuar në sistemin e menaxhimit të burimeve njerëzore, rregullore e brendshme duhet të rishikohet në lidhje me procedurat e marrjes në punë, procedura të cilat duhet të sigurojnë transparencë dhe konkurrencë.

Drejtori i DRTK Vlorë ka miratuar Statutin e institucionit, por ky dokument pa u miratuar nga Ministri i Kulturës konsiderohet draft statut.

Një ndër aspektet më të rëndësishme të mjedisit të kontrollit është integriteti personal dhe profesional në marrjen e vendimeve dhe në kryerjen e detyrave, i cili duhet të shpaloset nga çdo punonjës, duke filluar me udhëheqjen nëpërmjet shembullit nga drejtuesi dhe më pas shpalosjen nga çdo punonjës, me theks të veçantë nga punonjësit e biletarive.

*-Vlerësimi i rrezikut-* Gjatë punës në terren nuk është vendosur në dispozicion akti administrativ (urdhër i brendshëm i titullarit) për ngritjen e grupit të menaxhimit të riskut pranë DRTK Vlorë; gjithashtu nuk është vendosur në dispozicion as regjistri i menaxhimit të risqeve të institucionit për vitet ushtrimore periudhë auditimi.

Këto dokumente janë paraqitur bashkëlidhur observacionit, dërguar me shkresën e Drejtorit të DRTK Vlorë nr.52/1 prot., datë 02.02.2023 (nr. hyrës në MK 4566/4 prot., datë 06.02.2023).

Sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, theksojmë se grupi i menaxhimit të riskut nuk duhet të mjaftohet me hartimin e regjistrit të riskut për çdo vit ushtrimor, por të rishikojë këtë dokument të paktën dy herë gjatë çdo viti ushtrimor, për të vlerësuar aktivitetet e kontrollit dhe riskun e mbetur.



Referuar funksionimit të sistemit të biletarisë në këtë institucion, duke konsideruar largësinë gjeografike të pasurive kulturore, pra edhe të biletarive nga administrata e këtij institucioni, grupi i menaxhimit të riskut, jo vetëm që duhet të identifikojë riskun e administrimit të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari, por duhet të përcaktojë edhe aktivitetet e kontrollit që duhet të funksionojnë, për të minimizuar riskun e identifikuar.

Vlen të theksojmë se vlerësimi i rrezikut nuk duhet të jetë thjesht një proces formal, pra nëse hartohet e miratohet regjistri i riskut të konsiderohet se është kryer plotësisht ky proces; por duhet të shoqërohet me vlerësim dhe monitorim të kontrolleve të ngritura.

*Aktivitetet e kontrollit-* Referuar gjetjeve të trajtuara në këtë material rezulton se nuk kanë funksionuar kontrollet parandaluese, zbuluese dhe kontrollet mbikqyrëse të menaxhimit.

Gjatë kryerjes së procedurave të prokurimit publik dhe konkurrimit publik nuk janë ushtruar gjithë aktivitetet e kontrollit, sipas përcaktimit në bazën ligjore përkatëse.

Gjatë përlllogaritjes së pagës së punonjësve kanë munguar kontrollet parandaluese e zbuluese në lidhje me përcaktimin e pagës së grupit sipas nivelit të diplomës që zotërojnë punonjësit, mungesë e cila në tre raste ka çuar në përlllogaritje të gabuar, duke shkaktuar efekt ekonomik; si dhe rakordimit të vjetërsisë së punës mes listëpagesës dhe librezës së punës të punonjësve, duke shkaktuar efekt ekonomik dhe shlyerje me vonesë të vjetërsisë në punë.

Ka munguar edhe rakordimi i veprimeve/të dhënave midis përgjegjësit të financës, i ngarkuar për përlllogaritjen e pagave me specialistin e burimeve njerëzore, i ngarkuar për administrimin e librezave të punës në dosjet e personelit.

Përveç aktiviteteve efektive të kontrollit, ka munguar edhe monitorimi i vazhdueshëm i punës së kryer nga përgjegjësja e sektorit të financës, tashmë e larguar nga puna nëpërmjet doreheqjes.

Nga sektori i financës kanë munguar procedurat e kontabilitetit të plotë, të saktë e në kohe, sepse veprimet e arkës nuk janë regjistruar sipas dokumenteve vërtetuese e nuk janë mbartur në ditaret e kontabilitetit.

Nga ana e drejtuesit të institucionit nuk është përcaktuar një vlerë maksimale e limitit të të ardhurave që duhet të administrohen pranë biletarive, me qëllim që me arritjen e kësaj vlere, të kryhet arkëtimi në arkë e më pas në bankë i tyre.

Nga sektori i finances kanë munguar kontrollet mbi gjendjen fizike të vlerave monetare të krijuara nga shitja e biletave në çdo biletari, krahasuar me të dhënat kontabël, të cilat do të jepnin siguri të arsyeshme se vlerat monetare po mirëadministrohen nga biletashitësit.

Në biletaritë pranë pasurive kulturore krahas kontrolleve mbi gjendjen fizike të vlerave monetare të krijuara nga shitja e biletave duhet të ngrihen edhe kontrolle mbikqyrëse shtesë, duke filluar nga mbikqyrja e vazhdueshme e procesit të punës të biletashitësve në postin e biletarisë e duke përfunduar te reagimet e vizitorëve.

*Informacioni dhe komunikimi-* Shkëmbimi i informacioneve ndërmjet punonjësve të të gjithë niveleve është kryer si horizontalisht dhe vertikalisht. Dokumentet hyrëse dhe dalëse janë komunikuar në formën dhe kohën e duhur.

*Monitorimi-* Nisur nga gjetjet e konstatuara nga auditimi, vlerësojmë se ka munguar monitorimi sipas hierarkisë, me theksin te monitorimi i vazhdueshëm i punës së kryer nga çdo punonjës,



sepse numri i punonjësve është i vogël. Pra është i rëndësishëm vet monitorimi i vazhdueshëm nga çdo punonjës.

**Titulli i gjetjes:** Mungesa e statutit dhe e hartimit të regjistrit të menaxhimit të riskut.

| Gjetje nr. 1                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subjekti i audituar</b>                | DRTK Vlorë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Subjektet e interesuara nga gjetja</b> | Ministria e Kulturës<br>Drejtoria<br>Përgjegjësi i Sektorit të Financës                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Përmbledhja bazës ligjore</b>          | Ligji nr.27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”;<br>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;<br>Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;<br>Udhëzimi i Ministrisë 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”;<br>Rregullore e brendshme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>               | <p><b>Situata:</b> Drejtoria e DRTK Vlorë ka miratuar Statutin e institucionit, por ky dokument duhet të përcillet për miratim në Ministrinë e Kulturës. Gjatë punës në terren nuk është vendosur në dispozicion regjistri i menaxhimit të risqeve të institucionit për vitet ushtrimore periudhë auditimi.</p> <p>Këto dokumente janë paraqitur bashkëlidhur observacionit, dërguar me shkresën e Drejtorit të DRTK Vlorë nr.52/1 prot., datë 02.02.2023 (nr. hyrës në MK 4566/4 prot., datë 06.02.2023).</p> <p>Sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, theksojmë se grupi i menaxhimit të riskut nuk duhet të mjaftohet me hartimin e regjistrit të riskut për çdo vit ushtrimor, por të rishikojë këtë dokument të paktën dy herë gjatë çdo viti ushtrimor, për të vlerësuar aktivitetet e kontrollit dhe riskun e mbetur.</p> <p>Referuar funksionimit të sistemit të biletarisë në këtë institucion, duke konsideruar largësinë gjeografike të pasurive kulturore, pra edhe të biletarive nga administrata e këtij institucioni, grupi i menaxhimit të riskut, jo vetëm që duhet të identifikojë riskun e administrimit të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari, por duhet të përcaktojë edhe aktivitetet e kontrollit që duhet të funksionojnë, për të minimizuar riskun e identifikuar.</p> <p>Vlen të theksojmë se vlerësimi i rrezikut nuk duhet të jetë thjesht një proces formal, pra nëse hartohet e miratohet regjistri i riskut të</p> |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <p>konsiderohet se është kryer plotësisht ky proces; por duhet të shoqërohet me vlerësim dhe monitorim të kontrolleve të ngritura.</p> <p>Sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, theksojmë se jo vetëm që duhet të hartohet regjistri i riskut për çdo vit ushtrimor, por ky dokument duhet të jetë objekt rishikimi, të paktën dy herë gjatë çdo viti ushtrimor.</p> <p>Referuar funksionimit të sistemit të biletarisë në këtë institucion, duke konsideruar largësinë gjeografike të objekteve të trashëgimisë kulturore, pra edhe të biletarive nga administrata e këtij institucioni, grupi i menaxhimit të riskut, jo vetëm që duhet të identifikojë riskun e administrimit të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari, por duhet të përcaktojë edhe aktivitetet e kontrollit që duhet të funksionojnë, për të minimizuar riskun e identifikuar.</p> <p>Vlen të theksojmë se vlerësimi i rrezikut nuk duhet të jetë thjesht një proces formal, pra nëse hartohet e miratohet regjistri i riskut të konsiderohet se është kryer plotësisht ky proces; por duhet të shoqërohet me vlerësim dhe monitorim të kontrolleve të ngritura.</p> <p><b>Kriteri:</b> paragrafi me nr.7, i nenit 31, të Ligjit nr.27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”;<br/>Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;<br/>Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.8980, datë 15.07.2010;<br/>Udhëzimi i 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”;</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Me miratimin e Statutit, institucioni do të funksionojë me një mjedis kontrollit të përmirësuar.<br/>Me rishikimin e regjistrit të riskut, sigurohen aktivitete efektive të kontrollit, të cilat mundësojnë minimizimin e riskut të identifikuar për arritjen e objektivave.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e përditësimit me aktet ligjore/nënligjore në fuqi.</p> |
| <b>Vlerësimi i nivelit të riskut</b> | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Konkluzioni</b>                   | Pavarësisht përpjekjeve për ngritjen e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm, mjedisi i kontrollit duhet të përmirësohet më tej nëpërmjet miratimit të Statutit, por jo vetëm. Punonjësit e këtij institucioni duhet të                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | <p>udhëhiqen nga shpalosja e integritetit personal dhe profesional gjatë kryerjes së detyrave, veçanërisht biletashitësit.</p> <p>Procesi i vlerësimit të rrezikut duhet të përkthehet në aktivitete kontrolli efektive parandaluese, zbuluese e drejtuese. Monitorimi i këtij procesi duhet të mundësojë përshtatjen dhe ngritjen e kontrolleve, sipas dinamikave të identifikimit të riskut të mbetur.</p> |
| <b>Rekomandimi</b>                                | <p>Të përcillet draft Statuti i institucionit pranë Ministrisë së Kulturës, për rishikim dhe miratim.</p> <p>Të rishikohet regjistri i riskut të vitit 2023, për ngritjen dhe ushtrimin e kontrolleve efektive parandaluese, zbuluese, e të mbikqyrjes, sipas identifikimit të risqeve të reja.</p>                                                                                                          |
| <b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b> | <p>Draft Statuti të përcillet në Ministrinë e Kulturës brenda muajit Prill 2023.</p> <p>Rishikimi i regjistrit të riskut të vitit 2023 të kryhet me një frekuencë 4-5 mujore.</p>                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Statusi rekomandimit</b>                       | <p>Është kundërshtuar gjetja në lidhje me ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik dhe hartimin e regjistrave të riskut. Referuar argumentimit bashkëlidhur trajtimit të observacionit sipas Aneksit nr.2, është rishikuar trajtimi i gjetjes pas paraqitjes së këtyre dokumenteve. Nuk është kundërshtuar rekomandimi nga subjekti i audituar.</p>                                                        |

## V. Rekomandimet.

Në përfundim të procesit të vlerësimeve të bëra nga grupi i auditimit, bazuar në germën “c” të nenit 6, dhe germën “e” të nenit 16, të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, për arritjen e objektivave të Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, si dhe për të rritur efektivitetin në punën, funksionimin dhe drejtimin e këtij institucioni, referuar trajtimit të gjetjeve, janë lënë për zbatim 17 (shtatëmbëdhjetë) rekomandime.

***Bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, Aneksi 1, i rishikuar, Rekomandimet.***

*Ky raport mbahet në tre kopje të barabarta, një prej të cilave i dërgohet subjektit të audituar “DRTK Vlorë”; një kopje administrohet në dosjen korente të Sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe një kopje administrohet në zyrën e protokollit të MK.*

### Grupi i auditimit

Silvana GUSHALI

Festim IBRAHIMI



|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | jo vetëm. Punonjësit e këtij institucioni duhet të udhëhiqen nga shpalosja e integritetit personal dhe profesional gjatë kryerjes së detyrave, vecanërisht biletashtësit. Procesi I vlerësimit të rrezikut duhet të përkthehet në aktivitete kontrolli efektive parandaluese, zbuluese e drejtuese. Monitorimi i këtij procesi duhet të mundësojë përshtatjen dhe ngritjen e kontroleve, sipas dinamikave të identifikimit të riskut. Ndërsa, sipas vlerësimit të Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, sqarojmë se për vitet ushtrimore të periudhës së auditimit 2020 – 2021 – 2022, janë bërë Urdhërat e brendshëm nga titullari i institucionit, për ngritjen e grupit të menaxhimit të riskut pranë D.R.T.K – Vlorë dhe gjithashtu janë hartuar edhe regjistrat e menaxhimit të risqeve të institucionit për këto vite. (Bashkëlidhur dokumentacioni përkatës”). |
| Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen | Së pari, sjellim në vëmendjen tuaj se regjistrat e riskit për tri vitet ushtrimore nuk janë vendosur në dispozicion as gjatë punës në terren dhe as gjatë fazës së parë të raportimit (hartimit të projekt raportit), por vetëm pas dërgimit zyrtar të Projekt Raportit. Nëse i referohemi Takimit filiestar, mbajtur në datën 14.11.2022, një ndër informacionet e kërkuara nga grupi i auditimit është ‘regjistri i riskut’. Duke vlerësuar gadishmërinë për t’i dërguar këto dokumente bashkëlidhur Observacionit, sqarojmë se trajtimi i gjetjes nr.1, të këtij sistemi do të rishikohet: pra nuk do të trajtohet mungesa e regjistrit të riskut për tri vitet ushtrimore, por do të trajtohet mungesa e rishikimit të regjistrit të riskut. Pra, do të rishikohet konkluzioni përfundimtar i audituesit në lidhje me regjistrin e riskut.                                       |
| Rishikimi i statusit të gjetjes                  | Nuk ndryshon statusi i gjetjes nr. 1 të këtij sistemi (është rishikuar trajtimi i Gjetjes, bazuar në observacionin e parqajtur).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rishikimi i nivelit të riskut                    | Nuk ndryshon niveli i riskut                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Grupi i auditimit

Silvana GUSHALI

Festim IBRAHIMI



## PËRMBLEDHËSE E REKOMANDIMEVE

| Nr. | Rekomandimet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Niveli i Riskut |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1   | Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël të kryejë testimin e tregut të dokumentojë treguesit e çmimeve në një procesverbal, dhe të kryejë përcaktimin e fondit limit.                                                                                                                                                                                                                                          | I mesëm         |
| 2   | Në Ftesën për Ofertë të përcaktohet edhe paraqitja e vërtetimit të debisë nga OSHEE Grup, i cili përbën kusht kualifikues                                                                                                                                                                                                                                                                                       | I mesëm         |
| 3   | Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate.                                                                                                                                                                                                                                                             | I lartë         |
| 4   | Të rishikohet neni 21, pika 2 dhe pika 3 (germa b, d, f), i Rregullores së Brendshme, i cili duhet të përcaktojë saktë procedurat e rekrutimit nëpërmjet procedurave të konkurimit publik.                                                                                                                                                                                                                      | I lartë         |
| 5   | Të bëhet shpallja e gjithë vendeve vakante në Buletin e Prokurimeve Publike.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | I lartë         |
| 6   | Institucioni të lidhë me punonjësit kontratë pune me kohëzgjatje të pacaktuar, sipas përcaktimeve të Kodit të Punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | I lartë         |
| 7   | Të arkëtohet shuma 324,000 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për secilin:<br>Punonjësi O.F të arkëtojë shumën 108.000 lekë;<br>Punonjësi K.A të arkëtojë shumën 108.000 lekë;<br>Punonjësi N.M të arkëtojë shumën 108,000 lekë.                                                                                                                                                                            | I lartë         |
| 8   | Të arkëtohet shuma 34,068 lekë gjithsej nga punonjësi mbështetës A.DH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | I lartë         |
|     | Të paguhet nga fondi i pagave shuma 11,200 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për punonjësit me arsim të lartë:<br>Punonjësit L.H t'i paguhet shuma 840 lekë;<br>Punonjësit N.M t'i paguhet shuma 3,360 lekë;<br>Punonjësit A.R t'i paguhet shuma 840 lekë;<br>Punonjësit G.K t'i paguhet shuma 1,400 lekë;<br>Punonjësit R.Ç t'i paguhet shuma 1,400 lekë;<br>Punonjëses E.B t'i paguhet shuma 3,360 lekë. | I lartë         |
| 10  | Në urdhrin për fillimin e marrëdhënieve financiare të punës të përcaktohen gjithë elementet e pagës së punonjësit, përfshirë edhe vjetërsinë në punë të punonjëseve, e cila duhet ndryshuar me urdhr të                                                                                                                                                                                                         | I lartë         |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|    | brendshëm për çdo vit kalendarik.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |         |
| 11 | Të kryhen regjistrime kronologjike në librin e arkës, ditarin e arkës/bankës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | I lartë |
| 12 | Të përcaktohen qartë në përshkrimin e punës detyrat e përgjegjësitë e punonjësve që ushtrojnë funksionin si biledashitës dhe si arkëtar, në rastet kur këto detyra nuk mund të kryhen nga punonjësi të ndryshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I lartë |
| 13 | Të miratohen rregulla për administrimin dhe qarkullimin e vlerave monetare nga biletarët e pasurive kulturore në arkën e institucionit.<br>Të miratohet limiti maksimal i të ardhurave në secilën prej biletarive dhe në arkën e institucionit, me arsyetimin e të cilit duhet të kryhet derdhja në bankë e tyre.                                                                                                                                                                                                     | I lartë |
| 14 | Të sigurohet paisja me kasafortë ose aktiv ekuivalent me kasafortën për punonjësit e ngarkuar me administrimin e jetave me vlerë dhe vlerave monetare të siguruara nga shtjja e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | I lartë |
| 15 | Sektori i financës të kryejë dhe të dokumentojë nëpërmjet procesverbalit përkatës, të paktën një herë në muaj kontrolle efektive mbi inventarizimin fizik të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari; nëpërmjet rakordimit të gjendjes fizike dhe kontabël të vlerave monetare në arkë si dhe rakordimit të sasisë së letrave me vlerë (biletave) të shitura sipas kategorisë.<br>Gjatë sezonit turistik veror të çdo viti, ky kontroll të kryhet me frekuencë më të shpeshtë, sipas fluksit të vizitorëve. | I lartë |
| 16 | Të përcillet draft Statuti i institucionit pranë Ministrisë së Kulturës, për rishikim dhe miratim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | I lartë |
| 17 | Të rishikohet regjistri i riskut të vitit 2023, për vlerësimin e kontrolleve ekzistuese dhe për ngritjen dhe ushtrimin e kontrolleve efektive parandaluese, zbuluese, e të mbikqyrjes, sipas identifikimit të risqeve të reja.                                                                                                                                                                                                                                                                                        | I lartë |

**Grupi i Auditimit**

**Silvana GUSHALI**

**Festim IBRAHIMI**





|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| Rishikimi i nivelit të riskut | Nuk ndryshon niveli i riskut. |
|-------------------------------|-------------------------------|

### Observacionet mbi vlerësimin e Sistemit të krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observacioni i Gjetjes nr. 2 | <p>Në observacionin e Drejtorit të DRTK Vlorë, mbi gjetjen nr.2 të këtij sistemi, me titull “Mungesa e përcaktimit të limitit maksimal të gjendjes së vlerave monetare në bileteri dhe në arkë”, citohet se:</p> <p>“Nga auditi i brendshëm, është vlerësuar se mungojnë rregulla të brendshme në lidhje me administrimin e vlerave monetare dhe mungesa e përcaktimit të limiti maksimal, me arrijen e të cili do të kryhet derdhja në bankë e të ardhurave.</p> <p>Sipas vlerësimit të Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, sqarojmë se është ngritur Urdhëri me nr.35, datë 17.10.2022 “Për zbatimin e masave të lëna, për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, nga grupi i inspektimit në Ministrinë e Kulturës”, me anë të të cili është vendosur limiti maksimal i sasisë së vlerave që do të ruhen nga biletrashitësi (të ardhurat e krijuara nga vizitorët), për secilin objekt Monument Kulturore që funksionon me sistem biletarie (Kalaja e Kaninës, Kalaja e Porto Palermos, Kalaja e Himarës, Manastiri i 40-Shënjtoreve, Parku Arkeologjik i Orikut, Parku Arkeologjik Amanitia, Parku Arkeologjik Finiq).</p> <p>Gjithashtu, është ngritur Urdhëri nr.34, datë 14.10.2022 “Për zbatimin e masave të lëna, për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, nga grupi i inspektimit në Ministrinë e Kulturës”, ku janë caktuar detyrat si më poshtë:</p> <p>1-Për Z. Klaudio Alkaj (Përgjegjës i sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse), janë caktuar këto detyra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mbatja e llogarive kontabile të arkës, për veprimet që kryhen me arkën, duke kryer edhe regjistrimin e këtyre veprimeve në mënyrë kronologjike në ditarin e arkës;</li> <li>- Pajisjen dhe raktordinin e magazinës së Institucionit, me blloqet përkatëse të mandateve të arkëtimit;</li> <li>- Kontrollin dhe përcaktimin e gjendjes së vlerave monetare në arkë, duke kryer inventarizimin të paktën 1 herë në muaj (shoqëruar me procesverbalin përkatës);</li> <li>2-Caktimin e Znj. Tonina Bibaj, si përgjegjëse e lëvizjes së vlerave monetare dhe me detyrën e arkëtarit, në Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë.</li> <li>3-Caktimin e Z. Artan Balla, ose në mungesë të tij Z. Safet Maliqi, për marrjen e parave në arkë dhe depozitimin e tyre në bankë.</li> </ul> |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | <i>4-Caktimin e personave përgjegjës, për dërdhjen e të ardhurave ne arkë, për 7 objektet Monument Kulture që funksionojnë me sistem biletarie. (Bashkëlidhur Urdhërat përkatës) .</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen | <p>Referuar observacionit të paraqitur, grupi i auditimit sqaron si më poshtë:</p> <p><i>Së pari</i>, vlerësojmë gatishmërinë dhe qëndrimin mbështetës të subjektit të audituar, për zbatimin në vijimësi të rekomandimeve të dhëna gjatë inspektimit të kryer pranë këtij institucioni.</p> <p><i>Së dyti</i>, sjellim në vëmendjen tuaj se akti administrativ, pra Urdhri me nr.35, datë 17.10.2022 nuk është paraqitur gjatë punës në terren të këtij angazhimi auditimi dhe as nuk është dërguar me e-mail, sikurse janë dërguar akte e dokumente të tjera.</p> <p><i>Së treti</i>, duke marrë në konsideratë Urdhërin nr.34, datë 14.10.2022 (nr.481 prot.) “Për zbatimin e masave të lëna, për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulture Vlorë, nga grupi i inspektimit në Ministrinë e Kulturës” si dhe Urdhërin nr. 35, datë 17.10.2022 (nr.485 prot) “Për zbatimin e masave të lëna, për Drejtorinë Rajonale të Trashëgimisë Kulture Vlorë, nga grupi i inspektimit në Ministrinë e Kulturës” dhe konkretisht datën e hyrjes në fuqi të këtyre urdhërave, pra datën 14.10.2022 dhe datën 17.10.2022 si dhe megjëse nga ana e biletashitësve ka filluar të kryhet arkëtimi i vlerave monetare në arkën e DRTK Vlorë me mandat arkëtimin nr.1 datë 31.10.2022 e mandat arkëtimet në vijim, sipas përcaktimit në këtë urdhër, vlerësojmë se gjejtja e konstatuar nga audituesi qëndron për periudhën janar 2020 – 16 tetor 2022. Bazuar në argumentet dhe shpjegimet e mësipërme, audituesi nuk ndryshon qëndrimin ndaj gjejtjes dhe konkluzionin përfundimtar për gjetjen; sepse periudha e audituar është janar 2020- 31 tetor 2022; detyrat e rregullat e brendshme janë përcaktuar në datën 14 tetor 2022 dhe përcaktimi i limitit maksimal të vlerave monetare në biletari dhe në arkë është kryer në datën 17.10.2022; pra gjejtja konstatohet për pothuajse gjithë periudhën e audituar (vetëm dy javë përjashtohen nga periudha e audituar).</p> <p>Audituesi i brendshëm vlerëson qëndrimin mbështetës për fillimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna gjatë trajtimit të kësaj gjejtjeje dhe inkurajon zbatimin e gjithë rekomandimeve.</p> |
| Rishikimi i statusit të gjejtjes                 | Nuk ndryshon statusi i gjejtjes nr. 1 të këtij sistemi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rishikimi i nivelit të riskut                    | Nuk ndryshon niveli i riskut                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

**Observacion mbi vlerësimin e komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollin.**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observacioni i Gjejtjes nr. 1 | <p>Në observacionin e Drejtorit të DRTK Vlorë, mbi gjejtjen nr.1 të këtij sistemi me titull: Mungesa e statutit dhe e hartimit të regjistrit të menaxhimit të riskut, citohe:</p> <p><i>“Nga audit i brendshëm, është vlerësuar se: Pavarësisht përpjekjeve për ngritjen e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm, mjedisi i kontrollit duhet të përmisohet më tej nëpërmjet miratimit të Statutit, por</i></p> |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



### Model plan veprimi mbi zbatimin e rekomandimeve

| Nr. Rek | Rekomandimet                                                                                                                                                                               | Renditja sipas nivelit | Referenca e paragrafit në raport                                                | Reagimi i menaxhim it të subjektit të audituar | Afati i përcaktuar                                                                      | Personat përgjegjës për realizimin e rekomandimeve |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1       | Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël të kryejë testimin e tregut të dokumentojë treguesit e çmimeve në një procesverbal, dhe të kryejë përcaktimin e fondit limit.                     | I mesëm                | Çështja IV.1. Sistemi i prokurimeve të fondeve publike; Gjejtja nr.1            |                                                | Menjëherë dhe në vijimësi                                                               |                                                    |
| 2       | Në Ftesën për Ofertë të përcaktohet edhe paraqitja e vërtetimit të debisë nga OSHEE Grup, i cili përbën kusht skualifikues                                                                 | I mesëm                | Çështja IV.1; Gjejtja nr.2                                                      |                                                | Menjëherë dhe në vijimësi                                                               |                                                    |
| 3       | Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit, nëpërmjet nënshkrimit të një deklaratë.                                        | I lartë                | Çështja IV.1; Gjejtja nr.3                                                      |                                                | Në vijimësi                                                                             |                                                    |
| 4       | Të rishikohet neni 21, pika 2 dhe pika 3 (germa b, d, f), i Rregullores së Brendshme, i cili duhet të përcaktojë saktë procedurat e rekrutimit nëpërmjet procedurave të konkurimit publik. | I lartë                | Çështja IV.3; Sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore; Gjejtja nr.1 |                                                | Brenda muajit mars 2023 të dërgohet rishikimi i rregullores së brendshme për miratim në |                                                    |

|   |                                                                                                                                                                                                                                             |                |                                                                                |                                                                                              |  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                                                                                                                                                                                             |                |                                                                                | Ministritë e Kulturës.                                                                       |  |
| 5 | Të bëhet shpallja e gjithë vendeve vakante në Buletin e Prokurimeve Publike.                                                                                                                                                                | <b>I lartë</b> | Çështja IV.3; Gjetja nr.1                                                      | Menjëherë dhe në vijimësi                                                                    |  |
| 6 | Institucioni të lidhë me punonjësit kontratë pune me kohëzgjatje të pacaktuar, sipas përcaktimeve të Kodit të Punës.                                                                                                                        | <b>I lartë</b> | Çështja IV.3; Sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore; Gjetja nr.2 | Në vijimësi                                                                                  |  |
| 7 | Të arkëtohet shuma 324,000 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për secilin:<br><br>Punonjësi O.F të arkëtojnë shumën 108,000 lekë;<br>Punonjësi K.A të arkëtojnë shumën 108,000 lekë;<br>Punonjësi N.M të arkëtojnë shumën 108,000 lekë. | <b>I lartë</b> | Çështja IV.3; Sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore; Gjetja nr.3 | Procedura për arkëtimin e shumave respektive në ngarkim të tre punonjësve fillojë menjëherë; |  |
| 8 | Të arkëtohet shuma 34,068 lekë gjithsej nga punonjësi mbështetës A.DH.                                                                                                                                                                      | <b>I lartë</b> | Çështja IV.3; Gjetja nr.4                                                      | Procedura të fillojë menjëherë;                                                              |  |
| 9 | Të paguhet nga fondi i pagave shuma 11,200 lekë gjithsej, sipas vlerave përkatëse për punonjësit me arsim të lartë:                                                                                                                         | <b>I lartë</b> | Çështja IV.3;                                                                  | Procedura të fillojë                                                                         |  |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |                                                                                         |  |                                                                                                  |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    | Punonjësit L.H t'i paguhet shuma 840 lekë;<br>Punonjësit N.M t'i paguhet shuma 3,360 lekë;<br>Punonjësit A.R t'i paguhet shuma 840 lekë;<br>Punonjësit G.K t'i paguhet shuma 1,400 lekë;<br>Punonjësit R.Ç t'i paguhet shuma 1,400 lekë;<br>Punonjëses E.B t'i paguhet shuma 3,360 lekë. |         | Gjetja nr.4                                                                             |  | menjëherë;                                                                                       |  |
| 10 | Në urdhrin për fillimin e marrëdhënieve financiare të punës të përcaktohen gjithë elementet e pagës së punonjësit, përfshirë edhe vjetërsinë në punë të punonjëseve, e cila duhet ndryshuar me urdher të brendshëm për çdo vit kalendarik.                                               | I lartë | Çështja IV.3<br>Gjetja nr.4                                                             |  | Në çdo rast, në vijimësi.<br>Ndryshimi i vjetërsisë të kryhet në vijimësi, me frekuencë vjetore. |  |
| 11 | Të kryhen regjistrime kronologjike në librin e arkës, ditarin e arkës/bankës.                                                                                                                                                                                                            | I lartë | Çështja IV.4<br>Sistemi i krijimit dhe përdorimit të ardhurave dytësore;<br>Gjetja nr.1 |  | Menjëherë                                                                                        |  |
| 12 | Të përcaktohen qartë në përshkrimin e punës detyrat e përgjegjësitë e punonjëseve që ushtrojnë funksionin si biletashitës dhe si arkëtar, në rastet kur këto detyra nuk mund të kryhen nga punonjës të ndryshëm.                                                                         | I lartë | Çështja IV.4,<br>Gjetja nr.1                                                            |  | Menjëherë                                                                                        |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                                                                                           |                                                                                                             |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 13 | Të miratohen rregulla për administrimin dhe qarkullimin e vlerave monetare nga biletaritë e pasurive kulturore në arkën e institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                | I lartë | Çështja IV.4; Gjejtja nr.2                                                                | Menjëherë                                                                                                   |  |
| 14 | Të miratohet limiti maksimal i të ardhurave në secilën prej biletarive dhe në arkën e institucionit, me arrijtjen e të cilit duhet të kryhet derdhja në bankë e tyre.                                                                                                                                                                                                                   | I lartë | Çështja IV.4. Gjejtja nr.2                                                                | Menjëherë                                                                                                   |  |
| 15 | Sektori i financës të kryejë dhe të dokumentojë nëpërmjet procesverbait përkatës, të paktën një herë në muaj kontrollin efektiv mbi inventarizimin fizik të vlerave monetare dhe letrave me vlerë në biletari; nëpërmjet rakordimit të gjendjes fizike dhe kontabël të vlerave monetare në arkë si dhe rakordimit të sasisë së letrave me vlerë (biletave) të shitura sipas kategorisë. | I lartë | Çështja IV.4. Gjejtja nr.3                                                                | Në vijimësi, sipas fluksit të vizitorëve; sipas intervalit kohor një herë në javë deri në një herë në muaj. |  |
| 16 | Gjatë sezonit turistik veror të çdo viti, ky kontroll të kryhet me frekuencë më të shpeshtë, sipas fluksit të vizitorëve.                                                                                                                                                                                                                                                               |         |                                                                                           |                                                                                                             |  |
|    | Të përcillet draft Statuti i institucionit pranë Ministrisë së Kulturës, për rishikim dhe miratim.                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I lartë | Çështja IV.6. Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit | Draft Statuti të përcillet në Ministrinë e Kulturës brenda muajit Prill 2023.                               |  |



|    |                                                                                                                                                                                                                                  |         |                  |  |                                                                                        |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 17 | Të rishikohet regjistri i riskut të vitit 2023, për vlerësimin e kontrollleve ekzistuese dhe për ngritjen dhe ushtrimin e kontrollleve efektive parandaluese, zbuluese, e të mbikqyrjes, sipas identifikimit të risqeve të reja. | I lartë | Çështja<br>IV.6. |  | Rishikimi i regjistrit të riskut të vitit 2023 të kryhet me një frekuencë 4-5 muajore. |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------|--|

Mbyllet me nr.17 (shtatëmbëdhjetë).

## OBSERVACIONET

### Observacion mbi Sistemin e prokurimeve të fondëve publike

|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Observacioni i Gjetjes nr. 3</p>                          | <p>Në observacionin e Drejtorit të DRTK Vlorë, dërguar me shkresën nr.52/1 prot., datë 02.02.2023 (nr. hyrës në MK 4566/4 prot., datë 06.02.2023), mbi gjetjen nr.3 të këtij sistemi, citohet:</p> <p>“Në lidhje me këto gjetje, vlerësojmë se duhet të sqarojmë si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Faqe 15, e Projekta Raporti të Auditimit, <b>Tiulli i gjetjes</b>: Mosdeklarimi i konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël.</li> </ul> <p>Nga audit i brendshëm, është vlerësuar se ky “deklarim”, mungon në 29 procedura të prokurimit me vlerë të vogël (sipas listës përkatëse në Raport).</p> <p>Ndërsa, sipas vlerësimit të Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, për këto procedura, rezultoi se “deklarimi” mungon vetëm në 15 procedurat e para. Në të gjithë procedurat e tjera vijuese, “deklarimi” i gjendjes së konfliktit të interesit, është kryer nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël (bashkëlidhur)”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen nr.3</p> | <p>Referuar observacionit të paraqitur, grupi i auditimit sqaron si më poshtë:</p> <p>Së pari, referuar observacionit të paraqitur, sjellim në vëmendje se gjatë punës në terren, grupi i auditimit, pasi bëri prezente gjetjet e konstatuara, u shpreh se, në rast se përfaqësuesit e institucionit kanë dokumente shtesë për të vënë në dispozicion janë të mirëpritur ta bëjnë; gjë e cila nuk ndodhi.</p> <p>Gjithashtu gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit, anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, janë përgjegjës për të respektuar përcaktimet ligjore.</p> <p>Së dyti, gjatë punës në terren për sa i përket gjetjes nr. 3, ka rezultuar se në 29 procedura të prokurimit me vlera të vogla të drejtëpërdrejta dhe elektronike, mungon formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, nëpërmjet të cilit anëtarët e komisionit të blerjeve të vogla vetëdeklarojnë nëse ndodhen ose jo në kushtet e konfliktit të interesit; Autoriteti kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për deklarimin e gjendjes së konfliktit të interesit, në momentin e caktimit në komision të blerjeve me vlera të vogla, si dhe në momentin e hapjes së ofertave ekonomike të paraqitura nga subjektet konkurrese.</p> <p>Së treti, sipas observacionit nr. 52/1 prot, datë 02.02.2023, subjekti ka pranuar se deklarimi i konfliktit të interesit mungon në 17 procedura, nga 29 procedura prokurimi me vlerë të vogël të vlerësuara nga auditimi. Referuar deklaratave të konfliktit të interesit dërguar bashkëlidhur Observacionit, rezultoi se vetëm 12 prej tyre i përkasin procedurave të përzgjedhura nga audituesi i brendshëm, ndërsa 2 deklaratat të tjera nuk i përkasin procedurave të përzgjedhura nga audituesi: konkretisht: Deklaratat e Konfliktit të Interesit për dy procedura me objekt objektet “Blerje karburanti, në datat 04.02.2021 dhe 01.02.2022”.</p> |



|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       | Pavarësisht se për 12 procedurat e tjera subjekti ka dërguar deklaratat e konfliktit të interesit bashkëlidhur observacionit, në thelb gjeja egziston dhe nuk ka ndryshuar, pasi është pranuar në 17 procedura prokurimi mungesa e deklaratave të konfliktit të interesit.<br>Bazuar në argumentet dhe shpjegimet e mësipërme, audituesi nuk ndryshon qëndrimin ndaj gjetjes dhe konkluzionit përfundimtar për gjetjen. |
| Rishikimi i statusit të Gjetjes nr. 3 | Nuk ndryshon statusi i gjetjes nr.3, është rishikuar trajtimi i gjetjes referuar dokumenteve të dërguara bashkëlidhur observacionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Rishikimi i nivelit të riskut         | Nuk ndryshon Niveli i Riskut në Gjetjen nr.3 të këtij sistemi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### Observacionet mbi Sistemin e pagave dhe menaxhimit të burimeve njerëzore

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observacioni i Gjetjes nr. 2                           | Në observacionin e Drejtorit të DRTK Vlorë, mbi gjetjen nr.3 të këtij sistemi, citohet:<br>“ <i>Faqe 28, e Projekti Raportit të Auditimit, Titulli i gjetjes: Kontratat individuale të punës me afat të caktuar njëvjeçar nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Kodit të Punës. Nga auditi i brendshëm, është vlerësuar se Institucioni nuk ka respektuar kërkesat e pikës 2, të nenit 140, të Kodit të Punës, lidhur me kohëzgjatjen e kontratave të punës. Sipas vlerësimit të Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Vlorë, sqarojmë se, në datë 06.12.2022 mbaronte afati 1-vjeçar i kontratave të punonjësve të D.R.T.K – Vlorë dhe kontratat e reja të punonjësve janë lidhur për një periudhë të pacaktuar, në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. (Bashkëlidhur 1 (një) model kopje kontrate)”.<br/>Përsa më sipër, në kushtet që: dokumentacioni i sipërcituar nuk i përket periudhës së audituar janar 2020 deri në tetor 2022; afati 1-vjeçar i kontratave të punonjësve mbaron në datë 06.12.2022 dhe kontratat e reja të punonjësve janë lidhur për një periudhë të pacaktuar mbas datës 06.12.2022, datë e cila nuk i përket periudhës së audituar; audituesi nuk ndryshon qëndrimin ndaj gjetjes dhe konkluzionit përfundimtar për gjetjen. Audituesi i brendshëm sqaron se vlerësimi i lidhjes së kontratave të reja pa afat nuk i përket periudhës së audituar, prandaj nuk ka qenë objekti i këtij angazhimi auditimi.<br/>Gjithashtu në shkresën nr.52/1 prot, datë 02.02.2023, nuk u gjend bashkëlidhur modeli i një kopje kontrate pa afat.<br/>Referuar observacionit të paraqitur lidhur me kohëzgjatjen e kontratave të punës theksojmë se për periudhën e audituar, institucioni nuk ka respektuar kërkesat e pikës 2, të nenit 140 të Kodit të Punës, lidhur me kohëzgjatjen e kontratave të punës.</i> |
| Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen nr. 2 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rishikimi i statusit të gjetjes nr. 2                  | Statusi i gjetjes nr. 2 të këtij sistemi dhe rekomandimi i përcaktuar, nuk ndryshon.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |