



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA PEQIN
SEKTORI I AUDITIMIT TE BRENDSEHM

Nr. _____ Prot.

Peqin, më _____._____.2021

M I R A T O H E T
KRYETARI I BASHKISE
Lorenc TOSKU

RAPORTI VJETOR PËR VEPRIMTARINË E AUDITIMIT TË
BRENDSEHM VITI 2020.

1. Përmbledhje e analizës mbi veprimtarinë e auditimit të brendshëm në Bashkinë Peqin, gjatë vitit 2020.

Raporti vjetor i veprimtarisë së S.A.B është i fokusuar në drejtimet kryesore të cilat prezantojnë rezultatet e arritura në kete njesi te pushtetit lokal, gjatë vitit 2020, përcjelljen e problemeve të rëndësishme të identifikuara dhe të trajtuara, veprimet korigjuese dhe përpjekjet e vazhdueshme të stafit dhe administratës së Bashkisë, njësi vartëse për të siguruar zbatimin e rekomandimeve në pajtueshmëri me kuadrin ligjor e të përhershëm, por dhe mangesite dhe te metat e evidentuara per tu permiresuar pergjate vitit ne vazhdim.

Venja ne eficence dhe aplikimi i funksioneve të auditimit të brendshëm ne bashki dhe strukturat vartese kohet e fundit, ka mundësuar ndjeshem parandalimin, zbulimin dhe ndjekjen e rasteve abuzive, të keqmenaxhimit të burimeve financiare, duke u përdorur si instrument, për rritjen e performancës në Bashkinë Peqin.

Si një mekanizëm që siguron në mënyrë të vazhdueshme Këshillin Bashkiak dhe Kryetarin e Bashkise që fondet publike janë përdorur për qëllimin për të cilin ato janë destinuar dhe në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, auditimi i brendshem ka ofruar siguri te arsyeshme dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë menaxheriale te stafit.

Kjo njesi eshte munduar dhe perpjekur qe nepermjet ndihmes dhe bashkepunimit me njesi te tjera analoge te subjekteve te tjera publike si dhe ndihmes dhe bashkepunimit me strukturat perkatese te bashkise dhe Kryetarin e saj, te ushtroje detyrat funksionale ne drejtim te kryerjes se auditimeve ne baze te programit te miratuar per periudhen e vitit 2020 si dhe ka kryer edhe angazhime të tjera tematike të diktuar nga ana e titullarit duke u bërë pjesë e dosjes së auditimit.

Paraqet përgjegjshmërinë e programuesve të auditimit, i cili është marrë me menaxhimin e burimeve, treguesit e saj, matësit e shkallës së performancës dhe rritjen e nivelit të standarteve profesionale të gjithsecilit. Auditimi dhe shkalla e kontroleve në drejtim të minimizimit të riskut ka shkuar në pajtim me përgjegjshmërinë dhe reformat e kryera në sektorin publik.

Veprimtaria e S.A.B.-së ka funksionuar mbi bazën e planifikimit të planit strategjik, vjetor dhe atij të kryerjes së angazhimit, e fokusuar sidomos në vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brëndshëm të subjektit të audituar, evidentimin, menaxhimit e riskut dhe të proceseve të qeverisjes, të burimeve të përdorura nga informacionet e rëndësishme financiare të drejtimit të vlerësuara saktë e të besueshme.

S.A.B. e ka ushtruar veprimtarinë e tij audituese brënda autoritetit, objektit, misionit dhe qëllimit sipas të drejtave dhe statusit ligjor funksional.

Spektori i A.B.-së për vitin 2020 ka pasur si objektiva kryesore:

- Programimin dhe kryerjen e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke ruajtur frekuencën e auditimit, vlerësimin e riskut dhe nivelin e materialitetit.
- Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brëndshëm dhe dhënien e rekomandimeve të nevojshme për përmirësimin e tij në subjektet që është kryer auditimi.
- Të bëjë përpjekje lidhur me minimizimin e kostos së auditimit duke e përqëndruar punën në sistemet apo fushat me risk të lartë e të mesëm.
- Të ndjekë në vazhdimësi përmbushjen e rekomandimeve të dhëna nga auditimet bazuar në planin për ndjekjen e tyre.
- Të minimizojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim.

Aktiviteti i S.A.B.-së i është përmbytur në mënyrë korrekte planit vjetor të miratuar, me ndryshimet e bëra me dije me shkresën nr 2204 prot, datë 14.12.2020 dërguar pranë MFE, *(për shkak të pandemisë së tejzgjatur si pasojë e virusit COVID-19, si dhe auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të kryer pranë Bashkisë sone nga Grupi i audituesve të KLSH në periudhën 02.06.2020 deri me 30.06.2020)* por njëkohësisht pa u shmangur nga plani me ndryshimet, ka kryer edhe angazhime të tjera tematike të diktuar nga ana e Titullarit duke u bërë pjesë e dosjes së auditimit. Nga subjektet e audituara kemi konstatuar gadishmëri të plotë për vënien në dispozicion të ambjentëve dhe dokumentacionit të kërkuar. Në përfundim të çdo misioni auditimi, kemi kërkuar nga menaxhimi hartimin e planit të veprimit **“Për masat në zbatim të rekomandimeve”, (Formati standart nr.10 “modeli i plan veprimit i plotësuar rekomanduar nga grupi i auditimit dhe subjekti i audituar për zbatim”)**, të pranuar të cilat pas kohës në dispozicion janë depozituar në dosjet përkatëse, por theksojmë se ato rishikohen dhe realizohen në auditimet pasardhëse në subjektet respektive.

Spektori i auditimit të brëndshëm në Bashkinë Peqin, është krijuar në zbatim të ligjit nr.10318, datë 16.09.2010, ndryshuar me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 **“Për Auditin e Brëndshëm në Sektorin Publik”**, në VKM nr.345, datë 01.06.2004 **“Për miratimin e manualit, të procedurave të auditimit të brëndshëm publik, të kodit etik dhe kartës së auditit të brëndshëm publik”**.

Rezultatet dhe produktet e veprimtarisë së auditimit të brëndshëm, të pasqyruara në raportet e auditimit, janë detajuar dhe analizuar gjatë zhvillimit të këtij raporti, në të cilin përshkruhet struktura organizative dhe burimet e sektorit të auditimit, analiza e programeve të auditimit për vitin 2020 dhe misionet specifike, trajtimi i fushave me risk të lartë dhe gjetjet kryesore sipas sistemeve, vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brëndshëm, etj.

Një vend të rëndësishëm në këtë raport, zënë rekomandimet e propozuara dhe reagimi i menaxhimit lidhur me zbatimin e tyre.

Si çështje të veçante raporti përfshin rezultatet nga auditimi i detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Peqin të trajtuara në mënyrë specifike si tek gjetjet e auditimit ashtu dhe tek rekomandimet e adresuara për përmirësimin e situatës në këto sisteme.

Për periudhën Janar-Dhjetor/2020 sektori i auditimit të brëndshëm në Bashkinë Peqin, ka funksionuar i plotë, me një përgjegjësi dhe dy punonjës auditues, nga të cilët përgjegjësi i sektorit është i certifikuar, ndërsa është në proces certifikimi një auditues, janë kryer 8 (tete) misione auditimi kundrejt 12 (dymbëdhjetë) misionëve të programuara në fillim të vitit dhe 8 misionëve të programuara pas rishikimit të programit të auditimit për efekt të pandemisë, dërguar me shkresën nr 2204 prot, datë 14.12.2020 pranë MFE.

Nisur nga objektivi që ka Auditimi i Brëndshëm për dhënie të sigurisë së arsyeshme drejtimit dhe menaxhimit, se:

- Burimet financiare dhe njerëzore përdoren me kursim, dobi dhe frytshmëri;
- Vlerat materiale administrohen mirë dhe ruhen nga keqpërdorimet;

janë përfshirë në programin vjetor të auditimit për vitin 2020, dhe planin strategjik 2020 – 2022 të gjitha auditimet e brendshme bazuar kryesisht ne organogramen e bashkise, te perputhshmerise, auditime te bazuara ne rrisk, rriskun e mashtrimit, financiare te menaxhimit dhe të drejtimit. Prioritet i është dhënë fushave me vlerësim të riskut më të lartë, ku dhe frekuenca e auditimeve natyrisht do te jete më e madhe.

Gjate planifikimit vjetor dhe strategjik jane mbajtur ne konisderate proceset e menaxhimit si:-

- Mbikqyrja e menaxhimit te rriskut strategjik dhe operacional dhe kontrollit.
- Sigurimin e nje performance menaxheriale efektive te njesise publike.
- Marrjen e vendimeve strategjike dhe operacionale.

Zona me risk të lartë:

- ✓ Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore ne qytet dhe njesi administrative.
- ✓ Procedurat e prokurimeve publike, lidhja e kontratave dhe monitorimi i tyre.
- ✓ Administrimi i vlerave materiale dhe monetare si dhe pasurive te paluajtshme.
- ✓ Monitorimi mbikqyrja dhe ndihma e duhur ligjore e strukturave te bashkise ndaj shoqerive aksionere si aksioner i vetem per menaxhimin e fondeve publike qe i akordon.
- ✓ Krijimi dhe shlyerja e detyrimeve financiare te prapambetura te bashkise

2. Baza ligjore

Baza e veprimtarisë në fushën e auditimit të brendshëm është ligji nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, ligj i cili percakton rregullat kryesore për realizimin e procesit të auditimit të brendshëm, për të garantuar kryerjen e auditimit në përputhje me standartet si dhe percakton fushën e veprimit, objektivat, parimet, organizimin, funksionimin dhe përgjegjësitë.

Akte të tjera nën ligjore të cilat janë pjesë e paketës ligjore, për rregullimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm janë si më poshtë:

- Urdhëri i Ministrit të Financave nr.69, datë 29.09.2010 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm”, i ndryshuar.
- Udhëzimi nr.12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”
- VKM nr.83, datë 03.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;
- VKM nr.160, datë 2.3.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike”;
- Urdhri i Ministrit të Financave nr. 86, datë 10.12.2015 “Për miratimin e Kodit të Etikës për Audituesit e Brendshëm në Sektorin Publik”.

3.Organizimi

3.1 Misioni i auditimit të brendshëm

Misioni i auditimit të brendshëm, është të mbështesë menaxhimin e lartë te bashkise për kryerjen e përgjegjësiave të tyre. Ky mision i auditit te brendshëm në Bashkine Peqin realizohet:

- Duke kryer vlerësime të pavarura të sistemeve të kontrollit dhe efijencës, bazuar në standartet profesionale të miratuara.
- Duke ndihmuar menaxhimin, nepermjet afrimit te analizave, rekomandimeve, këshillimeve dhe informacioneve lidhur me veprimtaritë që ai ka vlerësuar.
- Duke mbështetur menaxhimin për arritjen e objektivave specifike, te matshem, te arritshem, te pershtatshem dhe ne kohe.

Vlerat që karakterizojnë veprimtarinë e auditit të brendshëm në Bashkine Peqin janë integriteti, pavarësia, objektiviteti, ngritja e vazhdueshme profesinale, profesionalizmi, komunikimi dhe informimi.

Misioni i Auditit të Brendshëm në kete njesi administrative te pushtetit lokal, lidhet me përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë për aplikimin e legjislacionit të ri për auditin e brendshëm, për zhvillimin dhe implementimin e metodologjive, bazuar ne standartet dhe praktiket më të mira si dhe duke u mbështetur tek rekomandimet e adresuara nga audit i Bashkimit Evropian per veprimtarine dhe kapacitetet e auditimit te brendshem ne sektorin publik derguar me shkresen nr. 13492 date 16.07.2019 te DH/AB prane MFE.

3.2 Organizimi i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Peqin.

Struktura e auditimit të brendshëm bazohet në ligjin “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, në Manualin e Auditimit, Kartën, dhe Kodin e Etikës për Audituesit e Brendshëm. Sektori i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Peqin, funksionon me 1 (nje) pergjegjes dhe 2 (dy) auditues të brendshëm, sipas VKM nr. 212, datë 30.03.2012 “ Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në njësitë publike”, nga te cilet ***Pergjegjesi i Sektorit te AB eshte i certifikuar si auditues i brendshem ne sektorin publik, nderkohe qe edhe nje nga dy punonjesit e tjere eshte ne proces certifikimi.***

Sektori i auditit të brendshëm, varet dhe raporton në Këshillin Bashkiak dhe Kryetarin e Bashkisë, sa i përket përgjegjësi dhe linjave të raportimit.

4. Analiza e veprimtarisë së auditit të brendshëm.

4.1 Analiza e programit të auditimit për vitin 2020.

Plani vjetor, përcakton qartë objektivat për t’u arritur, treguesit e matjes së performancës së auditimit, kapacitetet në dispozicion, si dhe vlerësimin e menaxhimit të riskut.

Hartimi i planit vjetor per periudhen Janar – Dhjetor 2020 të auditimit të brendshëm dhe i planit strategjik 2020-2022 është bërë, duke zbatuar standartet në planin e punës për auditimin e brendshëm. Në planin strategjik dhe vjetor të SAB-së, janë identifikuar dhe vlerësuar risqet kryesore për veprimtarinë e bashkisë. Përcaktimi i nivelit të riskut është bërë duke marrë në konsideratë:

- Materialitetin sipas volumit - transaksionet me volum të madh, që i përkasin pagesave.
- Mungesën e rregulloreve specifike për fusha të ndryshme të domosdoshme.
- Mjedisi i kontrollit të brendshëm.

4.2 Gjetjet kryesore sipas sistemeve.

Gjetjet kryesore të rezultuara nga auditimi sipas sistemeve, lidhen kryesisht me mosfunksionimin si duhet te sistemit të manaxhimit financiar dhe kontrollit, vecanerisht te GMS, parregullsi në procedurat e prokurimit publik me vlere te vogla me mjete elektronike, vonesa në zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, krijimi i detyrimeve financiare te prapambetura, rritja e stokut te detyrimeve financiare krijuar nga mosvjelja e taksave dhe tarifave vendore, etj. Niveli i riskut ka rezultuar mesatar dhe për rrjedhojë gjetjet janë të konsiderueshme, dhe kjo gjendje natyrisht kërkon ngritjen e nivelit te punës qe bëhet nga drejtoritë dhe sektoret e njesise publike për vënien në zbatim të rekomandimeve.

Ceshtje e Vecante : Gjetjet e auditimit te detyrimeve te prapambetura ne Bashkine Peqin.

Gjetje Nr. 1: Stoku i detyrimeve te prapambetura deri me 31.12.2019.

Pershkrimi i gjetjes.: - Sipas te dhenave te pasqyruara ne Pasqyrat Financiare dhe Bilancin e vitit ushtrimor 2019, konstatohet se totali i faturave te pa likuiduara ne fund te vitit 2019 ne llog 401 - 408 “Furnitor e llogari te lidhura me to”, dhe detyrimeve te tjera ne llog 467 “Kreditore te ndryshem”, paraqitet ne vleren **54.671.273** leke, detyrim i Bashkisë Peqin ndaj sublekteve private, nga te cilat :

- | | | | |
|------------------------------------|---|------------|-------------------|
| - Detyrime per Investimet | = | 27,422,714 | leke ne 9 raste. |
| - Detyrime per Mallra dhe sherbime | = | 21,675,491 | leke ne 15 raste. |
| - Detyrime Vendime Gjyqesore fp | = | 4,313,888 | leke ne 2 raste. |
| - Detyrime Te Tjera | = | 1.259,180 | leke |

Sipas kategorive, zëri "Investimezë peshën më të madhe të stokut të detyrimit me rreth 50 %, zëri "Mallra dhe Sherbime" me rreth 39,6 %, "Vendime Gjyqësore" me rreth 7,9 % dhe zëri "Te Tjera (shpenzime lindje)" me 2.3 %.

Gjetje Nr. 2: Stoku i detyrimeve te prapambetura deri me 30.06.2020.

Pershkrimi i gjetjes: - Vlera e faturave te palikuiduara gjendje deri me 30.06.2020, te pasqyruara ne llog 401 - 408 "Furnitor e llogari te lidhura me to" dhe detyrime te tjera ne llog 467 "Kreditore te ndryshem", paraqitet ne vleren **39.367.573** leke ndaj subjekteve private dhe konkretisht:

- Investime = 14.459.787 leke
- Mallra dhe sherbime = 9.557.664 leke
- Vendime Gjyqësore = 14.742.057 leke
- Te Tjera = 588.065 leke.

Sipas kategorive, zëri "Vendime Gjyqësore" me rreth 37,4 % zë peshën më të madhe të stokut të detyrimit, zëri "Investime" me rreth 36,7 %, zëri "Mallra dhe Sherbime" me rreth 24,3 %, dhe zëri "Te Tjera (shpenzime lindje)" me 1.5 %.

Gjetje Nr. 3: Stoku i detyrimeve te prapambetura deri me 30.09.2020.

Pershkrimi i gjetjes: - Duke marre ne konsiderate shlyerjet e detyrimeve te prapambetura te bera pergjate periudhes Janar-Shtator/2020, deri me 30.09.2020 stoku i detyrimeve te prapambetura qe jane pa likujduar sipas viteve te krijimit te tyre dhe zerave te shpenzimeve eshte **35,241,355 leke**, ose 19,429,918 leke me pak se gjendja ne fund te vitit 2019, dhe 4,126,218 leke me pak se gjendja me 30.06.2020, pra stoku i detyrimeve te prapambetura ka ardhur me ulje nga viti ne vit, dhe konkretisht :-

- Detyrime per Investimet = 13,060,901 leke ne 9 raste.
- Detyrime per Mallra dhe sherbime = 6,182,285 leke ne 13 raste.
- Detyrime Vendime Gjyqësore fp = 9,928,169 leke ne 2 raste.
- Detyrime Te Tjera (Shperblim Lindje) = 6.070,000 leke.

Sipas kategorive, zëri "Investime" zë peshën më të madhe të stokut të detyrimit me 37 %, zëri "Vendime Gjyqësore" me rreth 28,2 %, zëri "Mallra dhe Sherbime" me rreth 17,5 %, dhe zëri "Te Tjera (shpenzime lindje)" me 17.2 %.

Sipas viteve te krijimit dhe arsyeve te mos likujdimit ne kohe te ketyre detyrimeve financiare, ato paraqiten si me poshte:-

- Sherbime telefonike nga Albtelekom viti i krijimit 2009-2010, shuma e palikujduar eshte **1,770,035 leke**, detyrim ky i mbartur nga ish - komunitet dhe i palikujduar, me pretendimin e mungeses se dokumentacionit justifikues dhe fondeve disponibel. Ne proces likujdimi.
- Shpenzime gjyqësore permbarimore te formes se prere ne total **10,040,969 leke** e ndare ne vite:- Ne vitin 2018 = 112,800 leke, dhe ne vitin 2020 = 9,928,169 leke, Pretendimi:- Paaftesi financiare. Vazhdojne te likujdohen pjeserisht ne marreveshje me permbaruesit dhe thesarin.
- Shperblime lindje te viteve 2016 - 2020 ne vleren **6,070,000 leke**. Arsyeja e moslikujdimit : Mungese fondesh. Fondi alokohet nga Ministria e linjes me transferte. Megjithese jane bere kerkesa te vazhdueshme zyrtare nga ana e Drejtorise se Finances, ky detyrim mbetet pa u shperndare perfutur.
- Rikonstrukcion rruges Y. Beheluli, shuma e palikujduar **2,680,169 leke**, viti 2017 i krijimit detyrimit. Nuk eshte shlyer pasi rruga nuk eshte marre akoma ne dorezim.
- Sistemim, asfaltim i rruges „Ali Çeka“ Peqin, shuma e mbetur pa likujduar **9,182,000 leke**, investim nga burimet e veta, ne likudim e siper.
- Blerje Naftë, detyrimi i krijuar dhe mbetur pa likujduar gjate vitit 2020, shuma e mbetur pa likujduar eshte **1,864,000 leke**, shkak i krijimit te detyrimit mungese te ardhurash. Ne proces likujdimi.
- Blerje mallra dhe materiale te ndryshme ne 7 raste pergjate vitit 2020 ne shumen **1,302,960 leke**. Arsyeja e krijimit sipas specialisteve te finances eshte mungesa e te ardhurave gjate vitit 2020.
- Studime dhe projekte te ndryshme ne shumen **944,400 leke** krijuar gjate vitit 2020, ne proces likujdimi.
- Mbikqyrje dhe kolaudime punimesh te kryera gjate vitit 2020, ne shumen **306,132 leke**, ne proces likujdimi.
- Sherbimi postar 0,6 % detyrim i krijuar gjate periudhes Janar-Shtator/2020 ne vlkeren **1,080,690 leke** per mungese te ardhurash. Ne proces likujdimi.

Gjetje Nr. 4: Mbi efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore të formës së prërë në buxhetin e bashkise gjatë periudhës objekt auditimi.

Pershkrimi i gjetjes: - Per periudhen objekt auditimi janë administruar nga financa 3 detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prërë, vendime këto të mbartura edhe gjatë periudhës së auditimit, në vlerën 12,160,857 leke, efekt ky negativ në buxhetin e bashkise, këto janë detyrime të mbartura nga ish komunat, është arritur të likujdohet vlera 7,846,959 leke perkatesisht në vitin 2019 dhe ka mbetur pa u likujduar në buxhetin e vitit 2020 e në vijim vlera 4,313,888 leke dhe për vitin 2020 shtohet dhe një tjetër vendim gjyqësor i formës së prërë në vlerën 10,928,169 leke nga të cilat për 6/mujorin e parë të vitit 2020 janë likujduar vlera 500,000 leke dhe mbetet për likujdim për 6/mujorin e dytë të vitit 2020 e në vijim shuma 14,742,057 leke. Nga rakordimi i të dhenave lidhur me kontratat dhe urdherat e përmbarimit gjyqësor për ekzekutimin e vendimeve të formës së prërë të mbetura të papaguara pas datës së përcaktuar në kontratë apo me ligj, evidentohen gjithsej **9,928,169 leke** detyrime të pashlyera **deri më 30.09.2020**, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 62 të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” ku përcaktohet se; “*..Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prërë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njërive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësi administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi..*”.

Detyrimet e prapambetura të evidentuara me sipër kanë rezultuar nga rakordimi i totalit të gjendjes në celje të periudhës në fillim të vitit ushtrimor me raportimin në FRU/MFE për periudhën paraardhëse deri më 30.09.2020. Janë evidentuar dhe kontrolluar të gjitha shlyerjet e bera përgjatë periudhës objekt auditimi me planin e shlyerjeve të hartuar nga Drejtoria e Finances dhe të dërguar pranë MFE.

Është bërë rakordimi i gjendjes në mbyllje të periudhës me raportimin në FRU/MFE për periudhën raportuese dhe nuk kanë rezultuar diferenca.

Është bërë gjithashtu rakordimi i gjendjes në mbyllje të periudhës me librin e madh të kontabilitetit dhe nuk kanë rezultuar diferenca.

Është bërë rakordimi i totalit të gjendjes në mbyllje të periudhës me totalin e llogarise së detyrimeve të prapambetura sipas SIFQ dhe nuk rezultuan diferenca. Nga shqyrtimi i dokumentacionit analitik konstatohet se Drejtoria e Finances nuk ka një analizë të borxhit të krijuar në çdo vit nga pamjaftueshmëria e aftësisë paguese, faktorët që kanë ndikuar në krijimin e kësaj vështirësie financiare etj.

Gjetje Nr. 5: Mbi moszbatimin e nenit 46 të Ligjit nr 68/2017 “Për financat e qeverisjes vendore”.

Pershkrimi i gjetjes: - Për periudhën e viteve 2019 dhe 2020 u konstatua se nuk është bërë analiza dhe miratimi në Këshillin Bashkiak i procesit të realizimit të treguesve të buxhetit brenda datës 30 Qershor, në kundërshtim me kërkesat e nenit 46 të Ligjit nr 68/2017 “Për financat e qeverisjes vendore”.

Nga analiza e realizimit të treguesve faktike të buxhetit konstatohet se për vitin 2019 treguesit e buxhetit të bashkise janë realizuar në total në vlerën 672,117 mijë leke ose 90.8 %, pagat janë realizuar në masën 88,7 %, shpenzimet operative janë realizuar në vlerën 85,5 %, dhe investimet janë realizuar në masën 87 %. Të ardhurat e veta të bashkise për financimin e treguesve të buxhetit faktik të këtij viti janë në masën 67,407 mijë leke ose 10 % e totalit.

Gjithashtu konstatohet se nuk janë paguar detyrimet kreditore të krijuara në vitin ushtrimor si dhe ato të trashëguara nga vitet paraardhëse, megjithatë në fund të vitit ushtrimor, kanë rezultuar burime financiare të paperdorura konkretisht:-

Në fund të vitit 2019 kanë rezultuar të paperdorura fonde në shumën 34.766 mijë leke të cilat janë transferuar për llogari të vitit 2020, praktike kjo në kundërshtim me kërkesat e pikës 101, të UMF Nr.2 datë 06.02.2012 “Për Procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

Në mënyrë të përmbledhur sipas periudhave të krijimit dhe shlyerjes të këtyre detyrimeve, kemi të dhenat e mëposhtme:-

Totali i detyrimeve të krijuara gjatë viteve 2016, 2017, 2018 dhe 2019 është 112,867,452 leke të ndara sipas kategorive:-

- Investimet = 45,900,668 leke.

- Mallra dhe shërbime = 60,634,434 leke.

- Vendime gjyqesore = 22.379,466 leke.
- Te Tjera = 7,790,000 leke.

Detyrime te krijuara pergjate periudhes Janar - Shtator 2020 jane gjithsej:-

- 3/mujori I-re Janar-Mars/20 = 4,632,975 leke (Investime =4,632,975 leke);
- 3/mujori II-te Prill-Qershor/20 = 10,777,874 leke: (Investime = 349,705 leke dhe 10,428,169 leke V.GJ.
- 3/mujori III-te Korrik-Shtator/20 = 2,103,000 leke (mallra dhe sherbime).

Totali i detyrimeve te krijuara deri ne 30.09.2020 eshte 164,450,020 leke, nga te cilat:-

- 55,460,608 leke Investimet;
- 67,951,777 leke Mallra dhe Sherbime;
- 32,807,635 leke Vendime Gjyqesore dhe
- 8,230,000 leke Shperblim Lindje.

Detyrime te prapambetura te shlyera gjate viteve 2015; 2016; 2017; 2018 dhe 2019 jane gjithsej 97,018,128 leke te ndara sipas kategorive:-

- Investimet = 34,444,821 leke.
- Mallra dhe sherbime = 40,577,694 leke.
- Vendime gjyqesore = 19,835,613 leke.
- Te Tjera = 2,160,000 leke.

Detyrime te shlyera pergjate periudhes Janar - Shtator/2020 jane gjithsej 32,190,537 leke te ndara sipas kategorive:-

- Investimet = 7,954,886 leke;
- Mallra dhe sherbime = 21,191,798 leke;
- Vendime gjyqesore = 3,043,853 leke.

Totali i detyrimeve te shlyera pergjate viteve deri ne vitin 2015; 2016 ; 2017; 2018; 2019 dhe Janar-Shtator/2020,

jane gjithsej 129,208,665 leke te ndara sipas kategorive :-

- Investimet = 42,399,707 leke ;
- Mallra dhe sherbime = 61,769,492 leke;
- Vendime gjyqesore = 22,879,466 leke dhe
- Te tjera = 2,160,000 leke.

Detyrimi i mbetur deri ne 30.09.2020 eshte :- Vlera totale = 35,241,355 leke, nga te cilat :-

- etyrime per Investimet = 13,060,901 leke ne 9 raste.
- Detyrime per Mallra dhe sherbime = 6,182,285 leke ne 13 raste.
- Detyrime Vendime Gjyqesore fp = 9,928,169 leke ne 2 raste.
- Detyrime Te Tjera (shperblim lindje) = 6.070,000 leke.

Shenim: Ne zerin investime jane perfshire krahas investimeve te bashkise nga burimet e veta edhe investimet e financuara nga FZHR.

Drejtoria e Finances prane Bashkise Peqin ka hartuar planin e shlyerjes se detyrimeve te prapambetura per vitin 2019 dhe per periudhen afatmesme 2020 deri me 2022 dhe nje kopje eshte derguar prane MFE.

Plani i shlyerjes i hartuar eshte regjistruar kundrejt fondeve buxhetore ne SIFQ per vitin 2019 dhe per periudhen afatmesme 2020-2022.

Verifikimi i regjistrat te prokurimeve per fondet publike, mallra, sherbime, pune publike te depozituar prane Deges se Thesarit, ne fillim te cdo viti buxhetor, si dhe ndaj cdo rishikimi te tij gjate vitit ushtrimor.

Nga verifikimi dhe kontrolli i zbatimit te regjistrave te parashikimit te prokurimeve me regjistrat e realizimit te prokurimeve publike per vitet 2019 dhe 2020 duke kryezuar elementet perberes, nuk u konstatuan mosperputhje dhe devijime te ndjeshme ne zera dhe vlere ndermjet tyre. Vetem ne nje rast konkretisht ne objektin "Rikonstruksion i rruges Sulejman Bej Peqini" ishte bere ndryshimi i objektit te procedures se prokurimit. Per rastet e ndryshimeve te zerave te vecante ne planin e parashikuar te prokurimeve publike, jane bere shpjegimet perkatese bashkengjitur pasqyres se realizimit te prokurimeve publike.

Verifikimi i respektimit te shlyerjes se detyrimeve te prapambetura per secilen kategori, sipas parimit te radhes kohore te krijimit te detyrimit financiar dhe sipas sektoreve.

GJETJE Nr. 6:- Lidhur me zbatimin e parimit FIFO (hyrja e pare - dalja e pare) ne shlyerjen e detyrimeve te prapambetura nga auditimi me përzgjedhje i kampionit të marrë, u konstatuan disa raste te mos zbatimit rigoroz

te ketij parimi, gje e cila tregon per veprime jo ne perputhje me detyrimet ligjore nga nenpunesi zbatues i kesaj drejtorie. Ne piken 106 te Udhëzimit nr. 9 date 20.07.2018 *“Per procedurat standart te zbatimit te buxhetit”* thuhet:- *“Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim”*. Mos zbatimi i ketij udhezimi perben shkelje te disiplines financiare nga ana e punonjesve pergjegjes.

Krijimi i stokut te detyrimeve të prapambetura, do te rëndojë buxhetin e viteve në vazhdim, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Auditimi i regjistrimit, evidentimit ne kontabilitet si dhe ne Sistemin Informatik Financiar te Qeverise (SIFQ) te DTH te detyrimeve te prapambetura dhe te shtesave te kontratave. Verifikimi i dokumentacionit mbeshtetes dhe proedurave per perfshirjen e detyrimeve financiare ne listen e shlyerjes se tyre.

GJETJE Nr. 7:- Në hartimin e buxhetit vjetor në zërin e shpenzimeve, nuk janë planifikuar detyrimet e prapambetura, në këtë zë ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit. Në total treguesit e buxhetit për këtë zë për vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019 janë realizuar respektivisht në masën 79%, 90% , 87% dhe 90,8 %.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Planifikimi i zërit të shpenzimeve është bërë pa llogaritur detyrimet për faturat e pa likuiduara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”*, Udhëzimin plotësues nr. 1, datë 17.01.2019, *“Për buxhetin e vitit 2019”*, pikat 106-110, *“Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”* dhe pikat 116-117 *“Raportimi i detyrimeve te prapambetura ne njesite e qeverisjes vendore”*.

Nga verifikimi i dokumentacionit mbeshtetes dhe procedurave per perfshirjen e detyrimeve financiare ne listen e shlyerjes se tyre, per rastet e verifikuara, nuk u konstatuan mungese te dokumentacionit perkates, me perjashtim te detyrimit per *“Sherbime telefonike nga Albtelekom”*, viti i krijimit 2009-2010, shuma e palikujduar eshte **1,770,035 leke** , detyrim ky i mbartur nga ish - komunitat dhe i palikujduar, me pretendimin e mungeses se dokumentacionit justifikues.

GJETJE Nr. 8:- Nga auditimi u konstatua se nga Drejtoria e Finances nuk eshte bere identifikimi i rrisqeve, hartimi i rregjistrimit te rriskut, vleresimi dhe menaxhimi i rriskut per fushen e krijimit te detyrimeve te prapambetura, si një element kyç për realizimin e objektivave, ne lidhje me programimin, realizimin dhe raportimin e te dhenave te aktivitetit ekonomik dhe financiar te bashkise ne teresi.

Fusha me risk te larte jane:-

- Krijimi i stokut te detyrimeve te prapambetura ne teresi dhe zeri per shpenzimet gjyqesore (permbarimore) ne veçanti.

5.1 Rekomandimet e propozuara:

Misioni i funksionit të Auditimit të Brendshëm, është dhënia e rekomandimeve të zbatueshme dhe që i shtojnë vlerë subjektit të audituar. Këto rekomandime i referohen gjetjeve të konstatuara dhe kanë qëllim përmirësimin e sistemeve përkatëse, uljen e nivelit të riskut dhe dhënien e këshillave për zgjidhje, që mundësojnë parandalimin e rasteve të shkeljeve në të ardhmen.

Gjatë auditimeve dhe kontrolleve tematike janë dhënë rekomandimet si më poshtë:-

I- REKOMANDIMET E DHENA PER DETYRIMET E PRAPAMBETURA TE BASHKISE: **Rekomandimi 1 :**

Drejtoria e Finances te nderprese praktiken e krijimit te detyrimeve te reja te prapambetura dhe te marre masa per likuidimin e detyrimeve totale te tyre duke hartur plan te detajuar per kete qellim. Shlyerja e detyrimeve të prapambetura të menaxhohet në mënyrë transparente, pagesat të fillojnë nga detyrimet më të vjetra tek ato më të reja, sipas datave të dorëzimit, vlerësimit dhe aprovimit të dokumentacionit që vërteton kryerjen e punimeve/shërbimeve/dorëzimin e mallrave. Radha e pagesës të ndryshojë vetëm nëse ka parregullsi në dokumentacion që kërkon verifikime të mëtejshme.

Rekomandimi 2 :

Drejtoria e Finances duhet te parandaloje proceset e ri-krijimit të detyrimeve të prapambetura. Për këtë qëllim, bashkia te zhvilloje një analizë të shkaqeve të pagesave të vonuara dhe te miratojë masa specifike për të forcuar disiplinën buxhetore, kryesisht në drejtim të planifikimit buxhetor, kontrolleve financiare paraprake dhe rritjen e efikasitetit të shpenzimeve. Zbatimi i suksesshëm i këtyre masave do të kërkojë zbatimin me rigorozitet të kërkesave ligjore nga ana e titullarit, nëpunësit autorizues, nëpunësit zbatues dhe stafit mbështetës të tyre. Sanksionet e parashikuara në kuadrin ligjor në fuqi duhet të zbatohen në rastet e shkeljes së kërkesave ligjore e nënligjore.

Masat për forcimin e disiplinës financiare përfshijnë:

1. Sigurimin e financimit të mjaftueshëm në vitin ushtrimor dhe në vitet në vazhdim përpara se të fillojë prokurimi, kjo bazuar në disponibilitetin e fondeve buxhetore për të gjitha detyrimet e marra përsipër nga Bashkia.
2. Si një masë e nevojshme kontrolli, rregjistrimi i prokurimeve të depozitohet zyrtarisht dhe elektronikisht në degën e thesarit, në fillim të vitit buxhetor, si dhe cdo rishikim i tij gjatë vitit. Në cdo rast shuma totale e prokurimeve të jetë e barabartë ose më e vogël se fondet e miratuara për vitin buxhetor ose për më shumë se një vit (për kontratat shumë vjeçare të investimeve). Mbi këtë bazë edhe respektimi i angazhimeve të monitorohet dhe kontrollohet nëpërmjet sistemit informatik financiar (SIFQ).
3. Duke filluar nga Janari 2022, të gjithë urdhrat e prokurimit për mallrat, shërbimet dhe investimet e nxjerra gjatë vitit, përveç blerjeve emergjente, **duhet:**

- T'i përmbahen regjistrimit të prokurimeve publike të parashikuara të dorëzuar në thesar,
- Të vulosen nga dega e thesarit nëse ka fonde buxhetore në dispozicion të bashkise, përpara procedimit sipas rregullave të prokurimit publik. Për mallrat, shërbimet dhe investimet, për të cilat ka nisur procesi i tenderimit, të paraqitet kontrata në degën e thesarit, për tu kontrolluar kundrejt fondeve disponibël dhe vulosur, përpara nënshkrimit të saj nga Nëpunësi autorizues i Bashkise. Dega e Thesarit të refuzojë me shkrim një urdhrë prokurimi, apo kontratën si më lart, të pambuluar me fonde publike dhe për këtë të njoftojë Agjensinë e Prokurimit Publik, e cila e publikon në faqen e internetit.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura të menaxhohet në mënyrë transparente nëpërmjet një procesi të miratuar brenda kriterëve të vendosura në strategjinë e zhvillimit afatmesëm të bashkise. Ky proces të fillojë pasi detyrimet financiare të prapambetura të jenë verifikuar rregullisht dhe masat institucionale për mbikëqyrjen e procesit të jenë miratuar.

Rekomandimi 3:

Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale **35,241,355 leke**. Për këtë qëllim, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” dhe Udhëzimin plotësues nr. 2 datë 20.01.2020 “Per zbatimin e buxhetit të vitit 2020”. pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117 “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitet e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

Drejtoria e Financës të marrë masa për: -

- Zbatimin e procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afat mesëm, duke ngritur në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit, si dhe të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.
- Programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore. –
- Të miratojë në Këshillin Bashkiak raportet e monitorimit të treguesve të buxhetit, si organi vetëm vendimmarrës, si dhe të gjitha fondet që akordohen bashkise nga burimet e veta, buxheti i shtetit apo donator të ndryshëm në fillim dhe gjatë vitit ushtrimor, për të siguruar një transparencë të mirpërdorimit të këtyre fondeve me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet në të mirë të komunitetit.
- Programimin dhe monitorimin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura duke miratuar një kalendar mbi bazën e mundësive financiare dhe riskut nga penalitete të mundshme.

Rekomandimi 4:

Te merren masa për planifikimin dhe likuidimin e detyrimeve të prapambetura prej **9,928,169 leke** që rrjedhin nga urdherat e përbashkët gjyqësor për ekzekutimin e vendimeve të formës së prere. Ketu vlen të parashtrijme

rëndësinë e zbatimit të menjëhershëm të vendimeve gjyqësore dhe futjen e tyre në procesin e ekzekutimit buxhetor, duke marrë parasysh efektin e mundshëm në vitet e ardhshme në formën e detyrimeve të prapambetura nga njëra anë dhe trajtimin e plotë të përgjegjësisë në lidhje me vendimmarrjen me kosto financiare të nënpunësve publike, në të njëjtën linjë me kërkesën e vazhdueshme për hartimin dhe miratimin e ligjit “Për përgjegjësinë materiale”.

Rekomandim 5:

Te behet e detyrueshme analiza dhe miratimi ne Keshillin Bashkiak i procesit te realizimit te treguesve te buxhetit brenda dates 30 Qershor, ne perputhje e zbatim te kerkesave te nenit 46 te Ligjit nr 68/2017 “Per financat e qeverisjes vendore”. Drejtoria e Finances te nderprese praktiken e krijimit te detyrimeve te reja te prapambetura dhe te marre masa per likuidimin e detyrimeve totale te tyre duke hartur plan te detajuar per kete qellim.

Rekomandim 6:

Te zbatohet ne menyre rigoroze parimi FIFO (hyrja e pare - dalja e pare) ne shlyerjen e detyrimeve te prapambetura. Per kete likuidimet duhet te kryhen sipas rradses kronologjike te krijimit te tyre. Pra lëshimi i urdhër-pagesave duhet të bëhet pas plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm si edhe plotësimit të specifikimeve teknike të mallit (kur bëhet hyrje në magazinë).

Rekomandim 7:

Nga Drejtoria e Finances të analizohet situata lidhur me planifikimin, realizimin e buxhetit dhe krijimin e faturave të pa likujduara dhe të nxirren përgjegjësitë.

Gjithashtu të marren masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave.

Të merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave në vitin e mëparshëm buxhetor. Në vazhdimësi çdo faturë shpenzimesh të likuidohet brenda afateve ligjore (30 ditë), duke shmangur transferimin e detyrimeve nga njëri vit buxhetor në tjetrin.

Rekomandim 8:

Te behet identifikimi, vleresimi dhe menaxhimi i riskut nepermjet hartimit te Regjistrit te Riskut dhe matrices se riskut, per cdo proces, aktivitet, transaksion financiar te perfshire ne aktivitetin e Drejtorise se Finances per periudhen ne vazhdim. Te behet hartimi i planit te masave qe parashikohet te ndermerren per parandalimin e krijimit te ketyre detyrimeve ne te ardhmen. Te behet verifikimi i plote i dokumentacionit mbeshtetes dhe proedurave per perfshirjen e detyrimeve financiare ne listen e shlyerjes se tyre. Te zbatohet rigorozisht ne te ardhmen parimi i radhes kohore (parimi FIFO) te shlyerjes se detyrimeve te prapambetura.

II- REKOMANDIMET E DHENA NE NJESINE ADMINISTRATIVE GJOCAJ.

Rekomandim 1.

1.Te behen derdhje me te shpeshta ne banke qe te mos kalohet limiti i arketimeve konform Udhezimit te Ministrise Financave nr.30 date 27.12.2011 “Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik”.

Rekomandim 2.

2. Sektori Tatim/Taksave ne njesi të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve tatimore, në shumën gjithsejt prej 19,060,572 leke. lekë, respektivisht:

- detyrimet për taksat dhe tarifatat të familjarëve në vlerën	=	15,829,207 leke.,
- vlerën totale të debisë për bizneset (detyrim/ pa kamatë) është	=	3,231,365 leke..

Sa sipër, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave të nxirren njoftim vlerësimet tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 19,060,572 leke, të ndiqen rrugët e mëposhtme:

a) Tu dërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar .

b) Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në RSH “ të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014, datë 15.12.2014.

c) Në se edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset nuk paguajnë detyrimet, Bashkia te zbatoje ndaj tyre dhenien e masave administrative, nga ana e Bashkisë (Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike) të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikën e Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,- Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

c) Drejtoria e Taksave në Bashki të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve, taksës së tokës nga fermerët e Njësise Administrative Gjocaj.

d) Të njoftohen tatimpaguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, banesave dhe tarifrat etj .

e) Ne bashkepunim me Drejtorinë e Tatim Taksave në Bashki të merren masa për regjistrimin e bizneseve të paregjistruara duke dërguar informacion pranë DRTTE.

Rekomandim 3.

3. Të rritet bashkepunimi ndërmjet Njësise Administrative Gjocaj, Drejtorisë së Financave/Ekonomisë, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, dhe Agjencisë së Bujqësisë pranë Bashkisë, për të marrë masat e duhura për rishikimin dhe plotësimin me formatin e duhur ligjor, duke eliminuar te metat dhe pasaktesitë si dhe për të noterizuar kontratat për asetet si me lart duke përcaktuar saktë qerane në vlerë monetare vjetore si dhe subjektin që do të monitorojë dhe administrojë të ardhurat.

Rekomandim 4.

4. Nga komisioni i inventarizimit të mbahet proces – verbali për fiksimin e numrit rendor të flete hyrjes dhe flete daljes së magazines sic çilesohet në Udhezimin e Ministrisë së Financave nr 30 datë 27.12.2011 .” Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti të Sektorit Publik” pika 83.

Rekomandim 5.

5. Të mbahet Regjistri i Aktiveve që zoteron apo ka në administrim njesia, përfshi pronat publike, siç parashikohet në Piken III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes së tyre”, pika 26 i Udhezimit të Ministrisë së Financave nr 30 datë 27.12.2011.”Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti të Sektorit Publik”.

Rekomandim 6.

6. Deklaratat 3 mujore dhe formulari i aplikimit të familjeve përfituese të ndihmës ekonomike të printohen çdo tre muaj dhe të firmosen nga të gjithë anëtarët madhore bazuar në VKM nr. 955, datë 07.12.2016 ” Për përcaktimi kriterëve, procedurave, dokumentacionit dhe masës së përfitimit të NE” , kreu II pika 3 I ndryshuar me VKM nr. 592, datë 18.10.2017”Për disa shtesa dhe ndryshime dhe shtesa në VKM nr.955 ,datë 07.12.2016 ”Për përcaktimin e kriterëve, të procedurave , dokumentacionit dhe masës së përfitimit të ndihmës ekonomike ”.

Rekomandim 7.

7. Të plotësohen dosjet me certifikatat familjare si dhe dokumentat e tjera të cilat mungonin në dosje konform VKM nr. 955, datë 07.12.2016 ”Për përcaktimin e kriterëve, të procedurave, dokumentacionit dhe masës së përfitimit të ndihmës ekonomike ” i ndryshuar Kreu I pika 4.1 , germa b.

Rekomandim 8.

8. Të vazhdojë menjëherë verifikimi i familjeve të skemës së Ndihmës Ekonomike në zbatim të nenit 31 pika b, të ligjit 9355 dt 10.03.2005 “Për ndihmën dhe Shërbimet Shoqërore “ (i ndryshuar), si dhe të plotësohen formularët e verifikimit të situatës social - ekonomike të familjeve në bazë të VKM 955 datë 07.12.2016. Nga administratori të behen intervistime dhe verifikime të Gjendjes social – ekonomike jo më pak se dy herë në vit për të gjitha familjet përfituese.

Rekomandim 9.

9. Për periudhën e ardhshme të plotësohen dosjet me fotokopjen e librezës së vaksinimit që provon vaksinimin sipas kalendarit të detyrueshëm.

Rekomandim 10.

10. Dosjet të plotësohen me Kopjet e Vertetimit të Komisionit Mjekësor të Caktimit të Paaftësisë për Punë sipas VKM nr. 955, datë 07.12.2016 ”Për përcaktimin e kriterëve, të procedurave, dokumentacionit dhe masës së përfitimit të ndihmës ekonomike”, i ndryshuar Kreu I, pika 4.1.2.

Rekomandim 11.

11. Të plotësohet dosja e Endri Xhyres me dokumentacionin e nevojshëm si dhe të behet pagesa e kujdesarit për muajin e munguar.

Rekomandim 12.

12. Të mbahen rregullisht çdo fund muaj akt-rakordimet me zyrën e Postës Shqiptare që bën shpërndarjen e pagesave për familjet përfituese të Ndihmës Ekonomike.

Rekomandim 13.

13. Te merren masat e duhura nga Administratori i njesise dhe Drejtoria e Mireqenjes dhe Kujdesit social per zhvillimin e shpejte te procedures se marrjes ne dorezim me proces verbal te rregullt te dokumentacionit qe gjendet ne kete sektor, nepermjet ngritjes se nje komisioni.

Rekomandim 14.

14. Te behet identifikimi, vleresimi dhe menaxhimi i riskut per periudhen ne vazhdim. Fusha me risk te larte jane:- gjendja e debitoreve te te dy kategorive, pagesat e ndihmes ekonomike dhe procesi i zaptimit te tokave prone shtetore nga fermere te ndryshem pa asnje document, prandaj kerkohet nje pune me eficente nga stafi i kesaj njesie .

Rekomandim 15.

15. Te hartohet rregullorja e brendshme e Njesise Administrative Gjocaj ku te jene percaktuar ne menyre te detajuar detyrat dhe pergjegjesite e sejcilit prej punonjesve.

Rekomandim 16.

16. Te merren masa per zbatimin e plote te rekomandimeve te pazbatuara te lena nga auditimi i meparshem.

III- REKOMANDIMET E DHENA NE NJESINE ADMINISTRATIVE PERPARIM.

Rekomandim 1.

1. Te behen derdhje me te shpeshta ne banke, qe te mos kalohet limiti i arketimeve konform Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesine e Sektorit Publik." Po keshtu ne fund te cdo muaji behej derdhja e plote e arketimeve ne banke dhe gjendja ne fund te cdo muaji ishte 0 leke.

Kjo ne perputhje me Udhezimin e Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik".

Rekomandim 2.

2. Te hartohet ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave te Bashkise nje plan masash me afate dhe pergjegjesi konkrete per te arketuar detyrimet debitore te bizneseve si dhe per vjeljen e takses se tokes bujqesore dhe debitoreve familjare.

- Nga analiza e pasqyrave te mesiperme u konstatua se per periudhen 2016-2019 totali i debitoreve biznes eshte **4.401.820 leke** detyrime te palikujduara.
- Per te 4 vitet e marra se bashku shuma e paarketuar nga kategoria familjare eshte **13.621.393 leke**.
- **Ne total shuma e detyrimeve te palikujduara nga te dy kategorite eshte 18.023.213 leke**
- Te kryhen te gjitha procedurat e parashikuara ne ligjin Nr.9920 date 19.05.2008 "Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise" per te gjitha subjektet debitore deri ne bllokimin e aktivitetit te tyre.
- Te rritet bashkepunimi dhe bashkerendimi i puneve brenda njesise administrative. Kerkohet qe te mos kryhet asnje sherbim ndaj debitoreve. (Vertetime , etj).
- Te rritet bashkepunimi i Njesise Administrative me Policine Bashkiake per vjeljen e detyrimeve te prapambetura nga kategoria e biznesit.
- Ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave ne Bashki te merren masa te menjehershme per regjistrimin e bizneseve te paregjistruara duke derguar informacion prane Drejtorise Rajonale te Tatim/Taksave Elbasan.

Rekomandim 3.

3. Nepermjet evidentimit te sakte qe eshte bere deri tani per cdo fermer, te merren masa te menjehershme per rritjen e te ardhurave nga arketimet e tarifave te qerave te perdorimit te tokes bujqesore te zene forcerisht nga fermeret duke bashkepunuar per kete qellim me drejtorite perkatese prane bashkise.

Rekomandim 4.

4. Nga komisioni i inventarizimit te mbahet Proces-Verbali per fiksimin e numrit rendor te flete hyrjes dhe flete daljes se magazines sic cilesohet ne Udhezimin e Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 ." Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik" pika 83.

Rekomandim 5.

5. Te mbahet Regjistri i Aktiveve qe zoteron apo ka ne administrim njesia, perfshi pronat publike, sic parashikohet ne Piken III "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre", pika 26 i Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011."Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik".

Rekomandim 6.

6. Te plotesohen dosjet e ndihmes ekonomike me vizitat social-ekonomike qe administratori i ndihmes ekonomike duhet te beje ne familjet qe perfitojne N. E, proces qe duhet te jete ne vazhdimesi por jo me pak se dy here ne vit.

Rekomandim 7.

7. Deklaratat 3 mujore dhe formulari i aplikimit te familjeve perfituese te ndihmes ekonomike te firmosen nga te gjitha anetaret madhore bazuar ne VKM nr. 955, date 07.12.2016 “ Per percaktimi kriterëve,procedurave, dokumentacionit dhe mases se perfitimit te NE”, kreu II pika 3 I ndryshuar me VKM nr. 592, date 18.10.2017”Per disa shtesa dhe ndryshime dhe shtesa ne VKM nr.955 ,date 07.12.2016 ”Per percaktimin e kriterëve, te procedurave , dokumentacionit dhe mases se perfitimit te ndihmes ekonomike “.

Rekomandim 8.

8. Per periudhen e ardhshme te plotesohen dosjet e perfituesve te ndihmes ekonomike me fotokopjen e librezes se vaksinimit qe provon vaksinimin sipas kalendarit te detyrueshem.

Rekomandim 9.

9. Te merren te gjitha masat per arketimin e detyrimit te mbetur pa u shlyer dhe te perfituar padrejtesht ne shumen 62,673 leke nga z.Elson Met’hasa dhe te vazhdohet deri ne permblushjen e te gjithë detyrimit duke bashkepunuar me ish punonjesin e ketij sektori.

Rekomandim 10.

10. Te behet kujdes ne verifikimin dhe rishikimin e listes se familjeve te varfëra qe trajtohen nga 6 % i fondit te kushtezuar per bllok ndihme ekonomike.

Rekomandim 11.

11. Te merren masa per noterizimin e te gjitha fotokopjeve te librezave te paraqitura per te gjithë personat e perfshire ne keto grupe vulnerabel te PPL dhe TPL.

Rekomandim 12.

12. Njesia administrative duhet te punoje mbi bazen e nje plani vjetor te detajuar per te ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore, nepemjet dergimit te ketij plani nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore me qellim per matjen e performancers e punonjesve qe merren me kete detyre.

Rekomandim 13.

13. Te behet identifikimi, vleresimi dhe menaxhimi i riskut per periudhen ne vazhdim. Fusha me rrisk te larte ne kete njesi administrative sipas opinionit te audituesve jane gjendja e detyrimeve debitore te kategorive familjare dhe biznes, prandaj kerkohet nje pune me eficente nga stafi i kesaj njesie per vjeljen e tyre, si dhe ruajtjen dhe administrimin e asetëve publike.

Rekomandim 14.

14. Te hartohet Rregullorja e Brendshme e Njesise Administrative Perparim ne te cilen te percaktohen qartesisht detyrat dhe pergjegjesite e sejcilit punonjes te administrates se njesise.

IV. REKOMANDIMET E DHENA NE NJESINE ADMINISTRATIVE PAJOVE.

Rekomandim 1.

1.Te zbatohet limiti i arketimeve konform Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011”Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesine e Sektorit Publik”. Per zbutjen e kesaj mangesie kerkohet qe derdhjet ne banke te jene me te shpeshta per ruajtjen e limitit te arkës dhe eliminimin e rrezikut per cdo eveniment apo ngjarje te padeshiruar. Çdo fund muaji te behen rakordime me Drejtorine e Financave per shumat e arketuara.

Rekomandim 2.

2. Te merren masa per pajisjen e njesise Administrative Pajove me kasaforte per ruajtjen e vlerave monetare si dhe te sigurohen kushtet e domosdoshme per sigurine fizike te ambjentit te arkës.

Rekomandim 3.

3. Te hidhen rregullisht ne nje regjister te vecante hyrjet dhe daljet e vlerave monetare nga pullat postare ne zyren e gjendjes civile.

Rekomandim 4.

4.Per vitin 2020 Njesise Administrative Pajove ti dergohet nga Drejtoria perkatese, plani i detajuar i te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me qellim ndjekjen e realizimit te tyre ne vazhdimësi dhe forcimin e kontrollit te brendshem eekonomiko-financiar.

Rekomandim 5.

5. Te hartohet ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave te Bashkise nje plan masash me afate konkrete per te arketuar detyrimet debitore te bizneseve si dhe per vjeljen e takses se tokës bujqesore dhe debitoreve familjare.

Rekomandim 6.

6. Te kryhen te gjitha procedurat e parashikuara ne ligjin Nr.9920 date 19.05.2008 “Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise” per te gjitha subjektet debitore deri ne bllokimin e aktivitetit te tyre.

Rekomandim 7.

7. Sektori i Tatim Taksave të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve tatimore, në shumën gjithsejt prej **16,453,987 leke..** lekë, respektivisht:

-detyrimet për taksat dhe tarifatat të familjarëve në vlerën **7,903,200 leke.**

-vlerën totale të debisë për bizneset (detyrim/pa kamatë) është = **8,550,787 leke..**

Sa sipër, bazuar në nenin 70 pika 3 "E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor", të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave të nxirren njoftim vlerësimit tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **16,453,987 leke**, të ndiqen rrugët e mëposhtme:

a) Tu dërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar.

b) Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat tatimore në RSH" të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014, datë 15.12.2014.

c) Në se edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset nuk paguajnë detyrimet, Bashkia të zbatojë ndaj tyre dhenien e masave administrative, nga ana e Bashkisë (Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike) të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikën e Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,- Mospagimi i taksave dhe tatimeve".

ç) Drejtoria e Taksave në Bashki të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve, taksës së tokës nga fermerët e Njësise Administrative Pajove.

d) Të njoftohen tatimpaguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, banesave dhe tarifatat etj.

e) Në bashkëpunim me Drejtorinë e Tatim Taksave në Bashki të merren masa për regjistrimin e bizneseve të paregjistruara duke dërguar informacion pranë DRTTE.

Rekomandim 8.

8. Të rritet bashkëpunimi dhe bashkërendimi i punëve brenda njësise administrative. Për këtë kërket që të mos kryhet asnjë shërbim ndaj debitoreve. (Vertetime, leje punimesh, etj)

Rekomandim 9.

9. Të ngarkohen me detyrimin e pageses së taksave vendore (taksa e ndertesës), 1098 familje që nuk janë përfshirë në skemën e pageses së kesaj takse, duke filluar nga viti 2020 e në vazhdim.

Rekomandim 10.

10. Të merren masa për një bashkëpunim me të mirë të strukturave perkatese të njësise administrative, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë dhe Policisë Bashkiake, për ushtrimin e kontrolleve të vazhdueshme në drejtim të menaxhimit dhe administrimit me të mirë të tregut publik me qëllim rritjen e të ardhurave nga ky aset.

Rekomandim 11.

11. Nëpërmjet evidentimit të saktë që është bërë deri tani për çdo fermer, të merren masa të menjehershme për rritjen e të ardhurave nga taksa e përdorimit të tokës bujqësore të zënë nga fermeret.

Rekomandim 12.

12. Nga komisioni i inventarizimit të mbahet Proces-Verbali për fiksimin e numrit rendor të fletë hyrjes dhe fletë daljes së magazines, siç çilesohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 30 datë 27.12.2011, "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti të Sektorit Publik", pika 83.

Rekomandim 13.

13. Të mbahet Regjistri i Aktiveve që zoteron apo ka në administrim njësia përfshi pronat publike, siç parashikohet në Piken III "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes së tyre", pika 26 i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr 30 datë 27.12.2011."Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti të Sektorit Publik".

Rekomandim 14.

14. Të plotësohen dosjet me vizitat social-ekonomike që administratori i NE duhet të bëjë në familjet që përfitojnë, proces që duhet të jetë në vazhdimësi me qëllim plotësimin e tyre me 2 vertetime të situatës social- ekonomike, siç e kërkon ligji.

Rekomandim 15.

15. Për periudhën e ardhshme të plotësohen dosjet me fotokopjen e librezës së vaksinimit që provon vaksinimin sipas kalendarit të detyrueshëm.

Rekomandim 16.

16. Per muajt e ardhshem te behet afishimi i listave analitike me emrat e perfituesve te ndihmes ekonomike ne vende te dukshme.

Rekomandim 17.

17. Te behet kujdes ne verifikimin dhe rishikimin e listes se familjeve te varfera qe trajtohen nga 6 % i fondit te kushtezuar per bllok ndihme ekonomike, me qellim qe te perfitojne ato familje qe e meritojne.

Rekomandim 18.

18. Te merren masa per noterizimin e te gjitha fotokopjeve te librezave te paraqitura per te gjithë personat e perfshire ne keto grupe vulnerabel.

Rekomandim 19.

19. Te behet identifikimi, vleresimi dhe menaxhimi i riskut per periudhen ne vazhdim. Fusha me risk te larte ne kete njesi administrative jane gjendja e debitoreve familjare dhe biznes, prandaj kerkohet nje pune me eficiente nga stafi i kesaj njesie per vjeljen e tyre si dhe me ruajtjen dhe administrimin e asetave publike.

Rekomandim 20.

20. Te hartohet Rregullorja e Brendshme e Njesise Administrative Pajove ne te cilen te jene te percaktuara ne menyre te hollesishme detyrat dhe pergjegjesite e sejcilit punonjes.

V. REKOMANDIMET E DHENA NE NJESINE ADMINISTRATIVE SHEZE.

Rekomandim 1.

1. Te merren masa per paisjen e zyres se arkes me kasaforte dhe sigurimin e kushteve me te domosdoshme te ruajtjes dhe sigurise fizike te vlerave monetare.

Rekomandim 2.

2. Te behen derdhje me te shpeshta ne banke qe te mos kalohet limiti i arketimeve konform Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesine e Sektorit Publik".

Rekomandim 3.

3. Nga titullari i njesisë vendore të analizohet situata e mësipërme dhe te ngrihet grup pune me specialiste të fushës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme per arketimin e detyrimeve te tyre.

Rekomandim 4.

4. Sektori i Taksave të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të paarkëtuara të subjekteve fizik/ juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për **86 keste vjetore te subjekteve debitore me vlerë prej 2.982.236 lekë**, bazuar në nenin 70 pika 3 "**E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor**", të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "**Për Procedurat tatimore**" me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:-

a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "**Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë**".

b- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Njesia administrative të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

c- Dhe në se edhe pas njoftimeve zyrtare Bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektorit te taksave dhe Drejtoria Juridike, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

Rekomandim 5.

5. Te hartohet ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave te Bashkise nje plan masash me afate konkrete per te arketuar detyrimet debitore te bizneseve si dhe per vjeljen e takses se tokes bujqesore dhe debitoreve familjare.

Per kete:-

- Te kryhen te gjitha procedurat e parashikuara ne ligjin Nr.9920 date 19.05.2008 "**Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise**" per te gjitha subjektet debitore deri ne bllokimin e aktivitetit te tyre.
- Te rritet bashkepunimi dhe bashkerendimi i puneve brenda njesise administrative. Per kete kerkohet qe te mos kryhet asnje sherbim ndaj debitoreve. (Vertetime, leje punimesh, konfirmim dokumentash, etj).
- Te rritet bashkepunimi i njesise administrative me Policine Bashkiake per zbatimin e procedurave ligjore ndaj debitoreve.

- Ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave ne Bashki te merren masa te mejehereshme per regjistrimin e bizneseve te paregjistruara duke derguar informacion prane Drejtorise Rajonale te Tatim/Taksave Elbasan.
- Nepermjet bashkepunimit me Drejtorite perkatese te Bashkise nepermjet evidentimit te sakte qe eshte bere deri tani per cdo fermer, te merren masa te menjehershme per rritjen e te ardhurave nga arketimet e tarifave te perdorimit te tokes bujqesore te pandare te zene nga fermeret duke lidhur kontrata qiradhenie me fermeret .

Rekomandim 6.

6. Nga komisioni i inventarizimit te mbahet Proces-Verbali per fiksimin e numrit rendor te flete hyrjes dhe flete daljes se magazines sic cilesohet ne Udhezimin e Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 .” Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik” pika 83.

Rekomandim 7.

7. Te mbahet Regjistri i Aktiveve qe zoteron apo ka ne administrim njesia, perfshi pronat publike, sic parashikohet ne Piken III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre”, pika 26 i Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011. ”Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik”.

Rekomandim 8.

8. Te plotesohen dosjet me vizitat social-ekonomike qe administratori i ndihmes ekonomike duhet te beje ne familjet qe perfitojne N.E, proces qe duhet te jete ne vazhdimesi.

Rekomandim 9.

9. Per periudhen e ardhshme te plotesohen dosjet me fotokopjen e librezes se vaksinimit qe provon vaksinimin sipas kalendarit te detyrueshem.

Rekomandim 10.

10. Te behet kujdes ne verifikimin dhe rishikimin e listes se familjeve te varfera qe trajtohen nga 6 % i fondit te kushtezuar per bllok ndihme ekonomike me qellim qe ne kete liste te perfshihen vetem familjet qe jane ne kushte te veshtira social-ekonomike dhe me nevoja reale.

Rekomandim 11.

11. Nga administratorja e ndihmes ekonomike te behet cdo muaj afishimi i listave me emrat e perfituesve te ndihmes ekonomike dhe masen e perfitimit, e cila eshte ne zbatim te Ligjin nr. 9355, date 10.03.2005 „Per Ndihtmen dhe Sherbimet Shoqerore “ neni 20.

Rekomandim 12.

12. Te merren masa per noterizimin e te gjitha fotokopjeve te librezave te paraqitura per te gjitha personat e perfshire ne keto grupe vulnerabel.

Rekomandim 13.

13. Ne funksion te permiresimit te shpejte dhe te ndjeshem te punes organizative ne kete njesi administrative, Administratori ne bashkepunim me strukturat vartese te hartoje nje plan pune te detajuar me detyra dhe afate konkrete per cdo sektor sipas problematikes se evidentuar.

Rekomandim 14.

14. Te behet identifikimi, vleresimi dhe menaxhimi i riskut per periudhen ne vazhdim. Fusha me risk te larte jane:-

- Gjendja e debitoreve familjare dhe biznes, prandaj kerkohet nje pune me eficente nga stafi i kesaj njesie per vjeljen e tyre .
- Ruajtja dhe administrimi i aseteve publike.

Rekomandim 15.

15. Te hartohet rregullorja e Brendshme e Njesise Administrative Sheze, ne te cilen duhet te jene te percaktuara ne menyre te detajuar detyrat e stafit te saj.

Rekomandim 16.

16. Administratori i njesise te monitoroje ne menyre te vazhdueshme punen e stafit, duke analizuar te metat dhe mangesite si dhe marrjen e masave korrigjuese per permiresimin e punes ne te ardhmen. Gjithashtu kerkohet qe mbledhjet e stafit te njesise te jene me te shpeshta (jo me pak se nje here ne muaj) per zgjidhjen e problemeve te ndryshme dhe analizimin e veprimtarise se perditeshme.

Rekomandim 17.

17. Te analizohen me pergjegjesi rekomandimet qe jane me statusin ne proces realizimi dhe rekomandimet e parealizuara duke evidentuar pergjegjesite administrative si dhe te merren masa te menjehershme perr zbatimin e plote te tyre.

VI. REKOMANDIMET E DHENA NE SHERBIMIN E MBROJTJES NGA ZJARRI DHE SHPETIMIT..

Rekomandim 1.

1. Të hartohet regjistri i riskut brenda muajit Shtator 2020, sipas proceseve të punës dhe në zbatim të projekt-rregullores (dërguar në Ministrinë e Brendshme), planit vjetor (muajor) mbi objektivat e punës të ngarkuar për çdo sektor.

Rekomandim 2.

2. Te merren masa te menjehereshme per sigurimin nga Ministrite perkatese te shteses se fondit per llogarine 600 “paga dhe shtesat mbi paga” duke i derguar kerkese per shtese fondi. Gjithashtu shlyerja e detyrimeve të prapambetura të menaxhohet në mënyrë transparente, pagesat të fillojnë nga detyrimet më të vjetra tek ato më të reja, sipas datave të dorëzimit, vlerësimit dhe aprovimit të dokumentacionit që vërteton kryerjen e punimeve/shërbimeve/dorëzimin e mallrave. Radha e pagesës të ndryshojë vetëm nëse ka parregullësi në dokumentacion që kërkon verifikime të mëtejshme.

Rekomandim 3.

3. Nisur nga niveli i mjaftueshem i fondeve te akorduara nga Drejtoria perkatese per shpenzime materiale ne llogarine 602, ketij sherbimi nuk duhet ti mungoje per asnje rast dhe per asnje lloj aresyeje furnizimi me karburant duke siguruar dhe nje rezerve per raste emergjente. Gjithashtu duhet ti sigurohen materialet e tjera te nevojshme si veshje pune dhe materiale te tjera per mbajtjen ne gadishmeri te mjeteve.

Rekomandim 4.

4. Nga komisioni i inventarizimit te mbahet Proces – Verballi per fiksimin e numrit rendor te flete hyrjes dhe flete daljes se magazines sic cilesohet ne Udhëzimin e Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011 .” Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik” pika 83.

Rekomandim 5.

5. Ne bashkepunim me Drejtorine e Finances prane Bashkise te merren masa per transferimin e gjendjes kontabile te llogarive 212 “Ndertesa” dhe 213 “Terrene” nga Prefektura Elbasan ne llogarine e Bashkise Peqin per pasqyrimin e sakte te gjendjes kontabile te objekteve dhe amortizimin e tyre.

Rekomandim 6.

6. Te mbahet Regjistri i Aktiveve qe zoteron apo ka ne administrim SHMZSH, perfshi pronat publike, sic parashikohet ne Piken III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre”, pika 26 i Udhëzimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011.” Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik.

VII. REKOMANDIMET E DHENA NE DREJTORINE E MIREQENJES&KUJDESIT SOCIAL.

Rekomandimi 1:

1. Te vazhdoje menjehere verifikimi i familjeve te skemes se ndihmes ekonomike ne zbatim te pikes 2 te kreut te II-te te V.K.M. nr 597. date 04.09.2019 ”Per percaktimin e procedurave, te dokumentacionit dhe te mases mujore te perfitimit te ndihmes ekonomike dhe perdorimit te fondit shtese mbi fondin e kushtezuar per ndihmen ekonomike”, si dhe te vendosen ato ne dosjet perkatese te perfituesit per vitin 2020.

Rekomandimi 2:

2. Dosjet te plotesohen ne menyre korrente mbi bazen e dokumentacionit te kerkuar si dokumentacioni shoqerues per vitin 2019 konkretisht: - deklaratave 3/mujore arshivuar ne dosje si dhe te formularit te gjendjes social ekonomike te cilat duhet te jene te printuara ne cdo dosje.

Rekomandimi 3:

3. Per periudhen e ardhshme ne dosje te arshivohen dhe fotokopje nga libri i shendetit te femijes per vaksinen e kryer, sipas kalendarit te detyrueshem per grupmoshat e femijeve per te te perfituar pagesen shtese.

Rekomandimi 4:

4. Nje kopje e dokumentacionit qe gjenerohet ne kete drejtori, si listepagesa, formulare, regjistra analitike etj, te ruhet dhe administrohet prane kesaj drejtorie ne forme shkresore dhe elektronike sipas legjislacionit ne fuqi per ruajtjen e dokumentacionit per tu perdorur dhe si gjurme auditimi si dhe te sistemohen ne dosjet perkatese.

Rekomandimi 5:

5. Te behet kujdes ne verifikimin dhe rishikimin e listes se familjeve te varfera qe trajtohen nga fondi shtese mbi fondin e kushtezuar per NE prej 6 %, me qellim qe nga ky fond te perfitojne vetem familjet qe dalin nga sistemi i pikezimit me pike te pamjaftueshme dhe qe jane familje ekstremisht te varfera, si dhe te kryhet paraprakisht vleresimi social-ekonomik ne familje nga administratori shoqeror.

Rekomandimi 6:

6. Te plotesohen dosjet e perfituesve te paaftesise me vertetimin vjetor te leshuar nga institucioni arsimor perkates.

Rekomandimi 7:

7. Te plotesohen dosjet me dokumentacionin e munguar konkretisht e z. Pullumb Ahmeti me certifikaten familjare dhe zj. Irma Muharremi me raportin mjeko-ligjor per vitin 2020.

Rekomandimi 8:

8. Te plotesohen dosjet e perfituesve PPL/TPL, Benon Kruja dhe Donaldo Progri me raportet mjeko-ligjore te kujdestareve perkates, si dhe te behet korigjimi i emrit te Denado Progrit.

Rekomandimi 9:

9. Te merren masa per zbatimin e plote te shkreses nr. 3402 prot, date 15.07.2020 te Ministrise se Shendetsise dhe Mbrojtjes Sociale per caktimin e nje punonjesi te dedikuar per ndjekjen e reformes ne sherbimin social dhe hedhjen e te dhenave ne regjistrin elektronik kombetar te SHKSH. Gjithashtu te pregatitet nje dokument i vleresimit te nevojave per te analizuar te gjitha situaten ne bashki per nevoja sociale gje e cila duhet ti paraprijë hartimit te planit social.

Rekomandimi 10:

10. Te merren masa te menjehershme per hartimin dhe ndjekjen e Regjistrit te Rriskut dhe Strategjise se menaxhimit te tij, per proceset dhe procedurat e punes qe kryhen ne kete drejtori lidhur me identifikimin dhe kontrollin e atyre ngjarjeve apo situatave te mundeshme qe kane efekt te demshem per permbushjen e objektivave te Drejtorise.

11. Te merren masa per zbatimin e plote te rekomandimit te lene ne auditimin e meparshem derguar me shkresen nr. 2070 date 24.09.2019 “Raport Auditimi”, per arketimin e shumave te perfituara padrejtesisht nga disa persona duke u trajtuar njekohesisht edhe me ndihme ekonomike nga sistemi i pikezimit edhe ne bllok/ndihmen ekonomike nga fondi i kushtezuar prej 6 %, ne shumen **35,820 (tridhjetetetemijeteteqindenjezet) leke.**

VIII. REKOMANDIMET E DHENA NE NJESINE ADMINISTRATIVE KARINE.

Rekomandim 1.

1. Dokumentat justifikuese si Fatura per Arketim apo Akt-Detyrimi i Taksave te hartohen ne dy kopje dhe ti bashkangjiten Mandat Arketimeve. Akt-Vleresimet e detyrimit tatimor qe u shperndahen subjekteve, te kete detyrimisht te percaktuar periodhen qe i perket detyrimi.

Rekomandim 2.

2. Per cdo rast anullimi te Mandat-Arketimeve te mbahet proces-verbal i rregullt dhe ti bashkangjitet MA, ne te cilin te jene te percaktuara qartesisht arsyet e anullimit. Gjithashtu te merren masa per perdorimin vetem te mandat arketimeve dhe pagesave me numur serial.

Rekomandim 3.

3. Njesise Administrative Karine ti dergohet nga Drejtoria perkatese, plani i detajuar i te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me qellim ndjekjen e realizimit te tyre ne vazhdimesi dhe forcimin e kontrollit te brendshem ekonomiko-financiar.

- Te hartohet ne bashkepunim me Drejtorine e Tatim/Taksave te Bashkise nje plan masash me afate konkrete per te arketuar detyrimet debitore te bizneseve si dhe per vjeljen e takses se tokes bujqesore dhe debitoreve familjare.
- Te kryhen te gjitha procedurat e parashikuara ne ligjin Nr.9920 date 19.05.2008 “Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise” per te gjitha subjektet debitore deri ne bllokimin e aktivitetit te tyre.
- Sektori i Tatim Taksave te marrë masa për arkëtimin e detyrimeve tatimore, në shumën gjithsejt prej **5.704,555 leke..** lekë, respektivisht:

-detyrimet për taksat dhe tarifat kategoria familjarë në vlerën = **3,690,175 leke**

-vlerën totale të debisë për bizneset (detyrim/pa kamatë) është = **2,014,380 leke..**

Sa sipër, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave të nxirren njoftim vlerësimit tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **2,014,380 leke**, të ndiqen rrugët e mëposhtme:

a) Tu dërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar.

b) Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në RSH” të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014, datë 15.12.2014.

c) Në se edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset nuk paguajnë detyrimet, Bashkia te zbatoje ndaj tyre dhenien e masave administrative, nga ana e Bashkisë (Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike) të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikën e

Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

ç) Drejtoria e Taksave në Bashki të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve, taksës së tokës nga fermerët e Njësise Administrative Pajove.

d) Të njoftohen tatimpaguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim Vlerësimi Tatimor edhe në median lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, banesave dhe tarifat etj .

e) Ne bashkepunim me DTT ne Bashki te merren masa per regjistrimin e bizneseve te paregjistruara duke derguar informacion prane DRTTE.

- Te rritet bashkepunimi dhe bashkerendimi i puneve brenda njesise administrative. Per kete kerkohet qe te mos kryhet asnje sherbim ndaj debitoreve. (Vertetime, leje punimesh, sherbimesh, etj).
- Te ngarkohen me detyrimin e pageses se taksave vendore (taksa e nderteses), familjet e reja qe nuk jane perfshire ne skemen e pageses se kesaj takse, duke filluar nga viti 2020 e ne vazhdim.

Rekomandim 4.

4.Nepermjet evidentimit te sakte qe eshte bere deri tani per cdo fermer, te merren masa te menjehershme per rritjen e te ardhurave nga vjelja e taksës se perdorimit te tokës bujqesore te pandare por e zene nga fermeret duke lidhur me perdoruesit kontrata qiradhenje dhe arkëtimin e shumes prej 320 mije leke ne vit.

Rekomandim 5.

5. Nga komisioni i inventarizimit te mbahet Proces-Verbali i vecante per fiksimin e numrit rendor te flete hyrjes dhe flete daljes se magazines per kete njesi administrative, sic cilesohet ne Udhezimin e Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011, *”Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik”*, pika 83.

Rekomandim 6.

6. Te mbahet Regjistri i Aktiveve qe zoteron apo ka ne administrim njesia, perfshi pronat publike, sic parashikohet ne Piken III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre”, pika 26 i Udhezimit te Ministrise se Financave nr 30 date 27.12.2011.”Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik”.

Rekomandim 7.

7. Ne funksion te permiresimit te shpejte dhe te ndjeshem te punes organizative ne kete njesi administrative, Administratori ne bashkepunim me strukturat vartese te hartoje nje plan pune te detajuar me detyra dhe afate konkrete per cdo sektor sipas problematikes se evidentuar.

Rekomandim 8.

8. Te behet identifikimi, vleresimi dhe strategjia e menaxhimit te riskut per periudhen ne vazhdim. *Fusha me risk te larte jane:-*

- Gjendja e debitoreve familjare dhe biznes, prandaj kerkohet nje pune me eficente nga stafi i kesaj njesie per vjeljen e tyre .
- Ruajtja dhe administrimi i asetëve publike.

Rekomandim 9.

9. Te hartohet Rregullorja e Brendshme e Njesise Administrative Karine ne te cilen duhet te jene te percaktuara ne menyre te detajuar detyrat funksionale te stafit te saj.

Rekomandim 10.

10. Te plotesohen dosjet me dy vleresimet social/ekonomike qe administratori duhet te beje ne familjet qe perfitojne N.E si dhe te plotesohen me certifikaten familjare te vitit 1991 dhe certifikaten familjare te personit perfitues, dosjet te cilat kishin mungese te ketij dokumentacioni, proces qe duhet te jete ne vazhdim.

- Nga administratori i ndihmes ekonomike te behet cdo muaj afishimi i listave me emrat e perfituesve te ndihmes ekonomike dhe masen e perfitimit , e cila eshte ne zbatim te Ligjin nr. 9355, date 10.03.2005 “Per Ndihmen dhe Sherbimet Shoqerore“ neni 20, mundesisht ne vende te dukshme ose prane zyres postare.
- Te behet plotesimi i dosjeve te personave te mesiperm kujdestare me raportin mjeko-ligjor per vitin 2020.
- Te behet kujdes ne verifikimin dhe rishikimin e listes se familjeve te varfëra qe trajtohen nga 6 % i fondit te kushtezuar per bllok ndihme ekonomike, pasi mund te kete dhe familje te tjera te cilet per arsye te ndryshme aplikuese nuk perfitojne, por qe jane familje te varfëra dhe duhen trajtuar si te tilla nepemjet ketij fondi te akorduar.
- Te plotesohen dosjet me fotokopjen e librezes se vaksinimit qe provon vaksinimin sipas kalendarit te detyrueshem.

5.2.Përgjigjja dhe reagimet e manaxhimit

Rekomandimet e dhëna për subjektet e audituara përgjithësisht janë pranuar nga manaxhimi dhe është kuptuar synimi i rekomandimeve për përmirësimin e dobësive dhe mangësive të gjetura si dhe për të parandaluar mundësinë e shkeljeve apo abuzimeve. Janë gjetur rrugët më efektive për ndërgjegjësimin e manaxhereve për subjektet e audituara, mbi vlerën dhe përfitimet nga zbatimi i rekomandimeve të lëna nga sektori yne i auditimit.

Kontrolli i zbatimit të rekomandimeve të dhëna ndaj subjekteve të audituara gjatë vitit 2020, është në proces përgjate vitit 2021. Ndjekja e zbatimit të rekomandimeve siguron informacion te mjaftueshem mbi vlefshmërinë dhe dobishmërinë e auditimeve.

6. Monitorimi i sistemit dhe sigurimi i cilësisë

Megjithatë njësi e re ne pervoje dhe staf i ri ne sektorin e AB, jemi munduar te arrijme nje shkalle te mire te cilesise se angazhimeve te bera dhe kjo dhe nepermjet kontrollit te vazhdueshem te cilesise se punes se bere. Monitorimi i cilësisë së punës së auditit të brendshëm, tashme ne vitin e trete te aktivitetit si njesi do te jete object i punes sone gjate periudhes ne vazhdim duke percaktuar e vleresuar dhe indikatorët perkates.

Sektori i auditimit prane bashkise ka qënë korrekt, sa i përket profesionalizmit, komunikimit gjatë procesit të auditimit, këshillave dhe rekomandimeve në mbështetje te përmirësimit të mjedisit të kontrollit.

7. Analiza e kapaciteteteve audituese

7.1 Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e SAB-së

Gjatë ushtrimit të veprimtarisë së SAB-së, nuk janë shfaqur problematika lidhur me varësinë strukturore te Sektorit të Auditit të Brendshëm. Varësia është e drejtpërdrejtë, nga Kryetari i Bashkise dhe rekomandimet e lena ne cdo mision auditimi janë marrë në konsideratë, për përmirësimin e punës në subjektet e audituara. Auditimi nepermjet aktivitetit te tij te plote përgjate ketij viti, pa pasur asnje gjurme te mepareshme te auditimeve ne bashki, ka arritur të shihet si partneritet për përmirësimin e aktiviteteve menaxheriale dhe të njesisë së audituar në tërësi. Per shkak te pandemise se tejzgatur si pasoje e COVID-19 ne nje pjese te kosiderueshme te kohes efektive eshte punuar edhe ON-LINE nga shtepia per realizmin e planit te auditimit sipas parashikimeve, por nje gje e tille nuk ka qene e mundur plotesisht.

7.2 Kapacitetet Audituese

Kapaciteti auditues ka qënë i plotë, eshte plotesuar organika e SAB me 3 punonjes nje përgjegjes dhe 2 auditues. Përgjegjesi i Sektorit te AB ka kryer trajnimin e vijueshem professional organizuar nga NJQH/AB për vitin 2020, dhe eshte i certifikuar, ndersa dy punonjesit e tjere te sektorit nuk jane trajnuar fare. Vazhdon procesin e certifikimit si AB ne SP edhe nje auditues tjeter. Trajnimi i vijueshem profesional i audituesve te tjere te sektorit, do te thelloje më tej njohuritë teorike te tyre te bashkerenduara me praktikën e përditësuar dhe profesionale të auditimit.

8.Konkluzione:

8.1 Konkluzione mbi problematikën e punës audituese.

Puna audituese në Bashkine Peqin, është reflektuar dhe do te reflektohet patjeter ne vijimesi në përmirësimin e aspekteve menaxheriale te kontrollit te brendshem dhe aktiviteteve të përditshme ne cdo drejtori e sector te bashkise. Në këtë mënyrë do te behet e mundur qe te mundësohet parandalimi, zbulimi dhe ndjekja e rasteve të keqmenaxhimit të burimeve financiare, si një instrument në duart e menaxherëve për rritjen e performances.

Në mënyrë të vazhdueshme, auditimi do te funksionojë si nje mekanizëm i cili siguron Kryetarin e Bashkise se, fondet publike do te përdoren për qëllimin për të cilin ato janë planifikuar dhe në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

8.2 Prioritetet për vitin 2021.

Për vitin 2021, prioritet i sektorit tone të auditimit, do të jetë auditimi i plote sipas planifikimit vjetor i sistemit të menaxhimit të brendshëm financiar publik, brenda drejtorive, sektoreve, zyrave dhe njësive administrative te bashkise, sha, qe varen nga bashkia, etj, pasi nga pervoja e fituar gjate ketij viti te dyte te punes si sector AB, eshte bere identifikimi dhe auditimi i fushave të konsideruara me risk të lartë duke u mbështetur tek regjistri i riskut i cili

duhet ripunuar për të njohur dhe evidentuar riskun strategjik dhe operacional dhe riskun e mashtrimit me të cilin perballlet njesia duke i dhene prioritet ndermarrjes se veprimeve për menaxhimin e këtyre risqeve.

- Kryesisht do të orientohejmë në kryerjen e auditimeve të bazuara në risk duke vlerësuar pershtatshmerine, mjaftueshmerine, efektivitetin dhe efencen e kontroleve të brendshme të vendosura.
- Rëndesi e vecante do të jepet përmirësimit të cilësise dhe qartësisë së raporteve të auditimit për të qenë të sakta, të qarta, koncize, konstruktive dhe në kohë në drejtim të gjetjeve dhe rekomandimeve për të qenë specifike, të matshme, të arritshme, të pershtatshme dhe në kohë.
- Përmes dhenies së rekomandimeve, me natyrë unifikuese në fusha të ndryshme në subjektet e audituara, procesi i auditimit do të funksionojë, si një mekanizëm që do të sigurojë Kryetarin e Bashkise dhe Keshillin Bashkiak, që fondet publike janë përdorur për qëllimin për të cilin janë planifikuar dhe në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Konkretisht për vitin 2021, janë planifikuar për të realizuar 12 (dymbëdhjetë) angazhime auditimi në strukturat perberese të bashkise si vijon:-

1. Drejtoria e taksave dhe tarifave vendore pranë Bashkise.
2. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar & Drejtorine Juridike, BNJ dhe TIK.
3. Njesia administrative Perparim.
4. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH.
5. Ndermarrja “Ujesjelles Kanalizime” sh.a.
6. Njesia administrative Sheze.
7. Auditim tematik Arka & Gjendja Civile Bashkia Peqin.
8. Njesia Administrative Gjocaj.
9. Njesia administrative Karine
10. Sektori i Sherbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit.
11. Njesia administrative Pajove.
12. Auditimi i detyrimeve të prapambetura financiare të Bashkise Peqin.

Për përmirësimin e punës në të ardhmen SAB në Bashkinë Peqin duhet:

- Të garantojë zbatimin e metodave dhe procedurave të auditimit në përputhje me Standartet kombetare dhe udhëzimet e Manualit të AB.
- Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhenien e rekomandimeve për përmirësimin e tij dhe shkalles së performancës.
- Rritja e cilësisë së performancës së auditimeve, cilësinë e zbulim/rekomandimeve me qëllim dhënien e impaktit në rritje përse i përket përmirësimit të menaxhimit, duke rritur aftësitë profesionale të audituesve nepermjet trajnimeve profesionale individuale apo të programuara si dhe punës në grup.
- Të ndajë përgjegjësitë për objektivat e vendosura dhe të vlerësojë performancën për çdo auditues.
- Të kërkojë dhe kontrollojë zbatimin e përfundimeve të auditimit ndaj subjekteve brenda afateve të kërkuara në zbatim të standarteve dhe akteve ligjore.
- Të bëjë konsultime paraprake me Titullarin dhe me miratimin e tij, të hartohet programi i angazhimit për kryerjen e auditimit .
- Të ofrojë informacione në kohë reale, dhe të forcojë punën audituese për arritjen e objektivave.
- Ndjekja në vazhdimësi e rekomandimeve të dhëna nga auditimet dhe nga KLSH, bazuar në planet e veprimtimit për ndjekjen e zbatimit të tyre.

Bashkangjitur do të gjeni pasqyrat perkatese dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për auditimin e brendshëm.

Përgjegjesi Sektorit AB

Ardian DERVISHI