

Përmbajtja

Faqe

I.	Përmbledhje Ekzekutive	2
II.	Baza Ligjore	2
III.	Organizimi	3
	• Misioni i auditimit të brendshëm	3
	• Organizimi i NJAB	3
IV.	Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm	3-7
	• Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese	3-4
	• Analiza e misioneve të auditimit, objektivave të auditimeve.....	4
	• Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre	4-5
	• Gjetjet kryesore sipas sistemeve.....	5-6
	• Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm.....	7
	• Çështjet e dërguara për investigim.....	7
V.	Rekomandimet	7-8
	• Rekomandimet e propozuara	7-8
	• Përgjigjja dhe reagimet e menaxhimit	8
VI.	Monitorimi i Sistemit dhe Sigurimi i Cilësisë	8-9
VII.	Analiza e Kapaciteteve Audituese	9
	• Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NJAB	9
	• Kapacitetet audituese	9
	• Zhvillimi i aftësive dhe ngritja nivelit profesional të audituesve	9
	• Analiza e kostos dhe shpërndarja e burimeve	9
VIII.	Konkluzione	9-10
	• Konkluzione mbi problematikën e punës audituese	9-10
	• Prioritetet për vitin në vazhdim	10

I. Përmbledhje Ekzekutive

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm e Bashkisë Korçë, përcjell sipas kërkesave dhe standarteve të auditimit, Raportin e vitit 2018, për veprimtarinë e saj Janar- Dhjetor 2018, sipas detyrimit të pikës ç të nenit 14 të Ligjit nr. Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Ky raport pasqyron përmbushjen nga Drejtoria të aktiviteteve të auditimit të realizuara për vitin 2018, në krahasimin me detyrimet e planifikuara dhe objektivat e caktuara.

Raporti gjithashtu siguron të dhëna statistikore të paraqitura në tabelat bashkëlidhur dhe të hartuara sipas formateve të unifikuara nga Drejtoria e Harmonizimit për AB, në Ministrinë e Financave, në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.100, date 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, duke specifikuar një sërë treguesish të arritur, të dalë nga raportet e auditimeve të përfunduara për këtë vit. Përveçse qëllimit raportues këta tregues të cilët pasqyrojnë performancën e punës së drejtorisë, do të jenë objekt i analizës së performancës, vlerësimit të cilësisë së shërbimit, etj për të siguruar një tendencë pozitive në rritje të treguesve në terma afatshkurtër e afatgjatë.

Të gjitha subjektet e audituara, i janë përgjigjur rekomandimeve të auditimit për korrigjimin e parregullsive, duke dëshmuar se ato kanë qënë të duhurat dhe se kanë ndihmuar në përmirësimin e menaxhimit dhe shtimin e vlerës së subjekteve publike.

Përpyekjet e Drejtorisë së Auditimit do të vijojnë për të përmbushur auditime me nivel të lartë profesional, duke realizuar qëllimet dhe objektivat vjetore dhe strategjike.

II. Baza Ligjore

Ligji nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, me ndryshimet përkatëse.

Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”

Ligji për Buxhetin vjetor të shtetit dhe Udhëzimet e Ministrisë së Financave për zbatimin e tij.

Ligji nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ligji nr.68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Ligji nr.152/2013, datë 26.02.2014 “Për Nëpunësit Civil”, me ndryshime.

Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, me ndryshimet përkatëse.

Ligji nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”,

Ligji nr.7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në RSh”, me ndryshimet përkatëse.

Ligji nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet përkatëse.

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Udhëzim nr.30, datë 27.12.2011, "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin e MF nr.100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Kodi i etikës për AB në sektorin publik, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.86, dt.10.12.2015.

Karta e AB e bashkisë Korçë miratuar me urdhërin e kryetarit të bashkisë nr.631, dt.27.09.2017.

Programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë të AB për bashkinë Korçë, miratuar me urdhërin e kryetarit të bashkisë nr.647, dt.17.10.2018

Të gjitha aktet ligjore dhe nënligjore të dala në zbatim të ligjeve të mësipërme.

Rregullorja e Bashkisë Korçë e miratuar me VKBashkiak për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Korçë, si dhe të gjitha rregulloret e ndërmarrjeve dhe institucioneve të vartësisë.

III. Organizimi

• Misioni i auditimit të brendshëm

Misioni i auditimit të brendshëm është t'i japë siguri të arësyeshme kryetarit të Bashkisë, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në bashkinë Korçë dhe në institucionet e vartësisë, duke :

- Zbatuar standartet e auditimit dhe sigurimin e cilësisë.
- Dhënë rekomandime për përmirësimin e performancës dhe funksionimin e kontrollit të brendshëm.
- Vlerësuar dhe përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut për fondet publike.
- Vlerësuar transparencën në përdorimin e fondeve e duke këshilluar menaxherët për të përmirësuar bashkëpunimin midis strukturave.
- Dhënë rekomandime për përmirësimin e sistemeve.
- Monitoruar, mbikqyruar, analizuar dhe vlerësuar auditimet e kryera.
- Parandaluar shkeljet e parregullsitë, zbuluar ato dhe duke ndihmuar menaxhimin në plotësimin e objektivave.

• Organizimi i NJAB

Në zbatim të gërmës a, pikës 1 të nenit Nr.10 të Ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.20 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe të pikës 2 të nenit 43 të ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” drejtorja e auditimit ka strukturë :

Drejtor	1
Auditues	3
Gjithsej	4 punonjës

Për vitin 2018 në këtë drejtori ka patur 1 drejtor dhe 1 auditues. Në krahasim me strukturën e miratuar, mbetet me 2 punonjës më pak.

Vartësia e njësisë së auditimit është nga Titullari i Institucionit (Kryetari).

Arsimi profesional i punonjësve është: 1 ekonomiste finance dhe 1 ekonomiste plani, në përputhje me kriteret e përcaktuara me përshtetjet e vendeve të punës që aplikohet për strukturat e auditimit. Drejtorja e kësaj Drejtorie dhe një audituese janë të çertifikuara.

Niveli profesional i drejtores dhe i një autiteje është shumë i mirë.

Njësia e Auditimit e shtrin auditimin në aktivitetin e administratës së Bashkisë, Institucionet dhe Ndjet e vartësisë.

IV. Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm

• Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese

Për vitin 2018, pas rishikimit të planit vjetor të miratuar nga kryetari i bashkisë në dt.04.10.2018, janë planifikuar 4 auditime gjithësej dhe janë realizuar 4 auditime sipas tabelës :

NR	SUBJEKTI I AUDITUAR	REALIZIMI po/jo	SHPJEGIME
1	BASHKIA-Financa për detyrimet e prapambetura	Po	
2	Ndërmarrja e shërbimeve publike	Po	
3	Ndj. Shërb. Mbështet. Arsimit e Çerdhe	Po	
4	Qendra e artit e kulturës	Po	
	TOTALI	4	

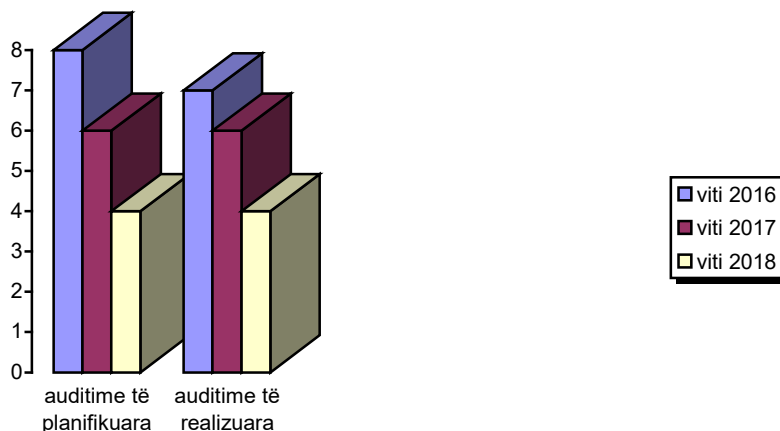
Në fund të periudhës 9 mujore, duke parë ecurinë e angazhimeve të zhvilluara, i është kërkuar kryetarit të bashkisë të miratojë ndryshimin e planit fillestar të auditimeve, i cili ka miratuar ndryshimet në dt.04.10.2018. Ndryshimet e planit të angazhimeve për vitin 2018, janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të AB me shkresën nr.7221, dt.17.10.2018.

Arësyet e rishikimit të planit fillestar dhe ndryshimi i tij për vitin 2018, kanë qënë

- Largimin e 1 punonjëseje nga njësia e AB, që në muajin janar 2018, gjë që ka sjellë mosrealizim të auditimeve të planifikuara për 3 audituese.
- Angazhimin e drejtores së njësisë për rreth 1 muaj me auditimin e KLSH-së.
- Volumin e dokumentacionit të subjekteve të audituara.

Auditimet e parashikuara në planin fillestar për Policinë bashkiake, për drejtorinë e Kujdesit Social dhe Drejtorinë e informimit qytetar janë zhvendosur për tu realizuar në vitet pasardhës.

Në grafikun e mëposhtëm jepet një realizim i auditimeve të planifikuara në tre vitet e fundit, 2016-2017-2018



Arësyet e shmangieje nga plani vjetor në këto tre vite kanë ardhur për arsye të :

1. Mbivendosjes së auditimeve të planifikuara me auditimin e jashtëm KLSH.
2. Mungesës së plotësisimit të njësisë me auditues sipas strukturës së miratuar.
3. Kërkesave të titullarit për auditime të paparashikuara në planin vjetor.
4. Problematikës së shfaqur rishtazi për shkak të reformës territoriale.
5. Njohjes e përditësimit të ndryshimeve të bazës ligjore, sidomos për Vetëqeverisjen vendore, MFK dhe Auditimin e Brendshëm.
6. Angazhimit të dy auditueseve në procesin e certifikimit, në vitin 2017.

• Analiza e misioneve të auditimit

Për vitin 2018, janë kryer gjithsej 4 angazhime auditimi, 1 angazhim financiar dhe 3 angazhime të kombinuara (përputshmërie e financiar).

Në muajin dhjetor 2018 janë kryer edhe 4 angazhime auditimi për zbatimin e rekomandimeve në subjektet e audituara në vitin 2017, me qëllim verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të realizuara gjatë vitit 2018.

Janë evaduar 4 raporte auditimi. Pasqyra nr.2 bashkëngjitur këtij raporti jep realizimin e planit të anagazhimeve për vitin 2018.

• Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre

Për vitin 2018 angazhimit e auditimit janë përqëndruar kryesisht në fushën shlyerjes së detyrimeve financiare të prapambetura të bashkisë dhe në 3 ndërmarrjet e vartësisë të cilat nuk ishin audituar prej një periudhe të gjatë e njëkohësisht kanë pasur dhe ndryshime të rëndësishme strukturore e ligjore.

Nga auditimet e kryera kanë rezultuar parregullsi në :

- Fushën e shlyerjes së detyrimeve financiare të prapambetura, për dorëzimin e mënjëhershëm të faturave në drejtorinë e financës, rakordimin e shifrave përpara raportimit me të dhënat e pasqyrave financiare, raportimin e detyrimeve për 5 subjekte me vlerën 9.593.636 lekë të paraportuara por të pasqyruara në llogarinë nr.486 të bilancit, përfshirjen në raportim vetëm të faturave që iu ka kaluar afati 60 ditor dhe përditësimin e të dhënave për detyrimet financiare të prapambetura në faqen zyrtare të bashkisë.

- Fushën e shërbimeve publike, NShP, zhvillimin e procedurave për blerje grup mallrash, monitorimi i zbatimit të kontratës sipas specifikimeve teknike, miratimin e rregullave specifike për menaxhimin e aktiveve, monitorimin, vlerësimin dhe raportimin e mangësive të aktiviteteve të kontrollit, përditësimin e regjistrit të aktiveve, hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për menaxhimin e aktiveve, përdorimin e dokumentave të përkohshme për hyrje-daljet pjesore të aktiveve në magazinë, vlerësimin e cilësisë së aktiveve gjatë procesit të inventarizimit, përcaktimin dhe miratimin e objektivave vjetorë, përditësimin e rregulloreve të brendshme, regjistrimin në ditarët e kontabilitetit të të gjithë elementëve të përcaktuar nga ligji, hartimin e bilancit verifikues paraprak.
- Fushën e shërbimeve mbështetëse për arsimin, NShMAÇ, ndarjen e detyrave midis anëtarëve të njësisë së prokurimit, monitorimi i zbatimit të kontratës sipas specifikimeve teknike, miratimin e rregullave specifike për menaxhimin e aktiveve, monitorimin, vlerësimin dhe raportimin e mangësive të aktiviteteve të kontrollit, përditësimin e regjistrit të aktiveve, hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për menaxhimin e aktiveve, vlerësimi i cilësisë së aktiveve gjatë procesit të inventarizimit, vendosjen e pragut të arësyeshem për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra në afatgjata, përcaktimin dhe miratimin e objektivave vjetorë, përditësimin e rregulloreve të brendshme, hartimin e listës së proceseve të punës, përditësimin e regjistrit të riskut, hartimin dhe miratimin e strategjisë së riskut, hartimin e bilancit verifikues paraprak.
- Fushën e artit e kulturës, QAK, zhvillimin e procedurave për blerje grup mallrash, monitorimi i zbatimit të kontratës sipas specifikimeve teknike, dokumentimin me procesverbale të veçantë të operatorëve fitues pas tërheqjes së operatorit paraardhës, respektimin e kërkesave ligjore për zhvillimin e ngjarjeve kulturore dhe prodhimin apo transmetimin e reklamave (VKM nr.1173, dt.06.11.2009 dhe nr.1195, dt.05.08.2008), miratimin e rregullave specifike për menaxhimin e aktiveve, monitorimin, vlerësimin dhe raportimin e mangësive të aktiviteteve të kontrollit, përditësimin e regjistrit të aktiveve, hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për menaxhimin e aktiveve, vlerësimi i cilësisë së aktiveve gjatë procesit të inventarizimit, përcaktimin dhe miratimin e objektivave vjetorë, përditësimin e rregulloreve të brendshme, hartimin e listës së proceseve të punës, përditësimin e regjistrit të riskut, hartimin dhe miratimin e strategjisë së riskut, hartimin e bilancit verifikues paraprak.

Nga analiza e treguesve rezulton se është rritur eficientia e veprimtarisë audituese. Rezultatet e këtij raporti mbështesin konkluzionin për një rritje të dukshme të performancës dhe cilësisë së veprimtarisë audituese në plotësimin e misionit të saj të ngarkuar me ligj, si dhe në përqëndrimin e kohës më të madhe të auditimit, tek fushat me risk të lartë dhe tek trajtimi i tyre.

- **Gjetjet kryesore sipas sistemeve**

Natyra e rekomandimeve i referohet gjetjeve dhe karakteristikave të njësive të audituara, të cilat janë të detajuara në pasqyrat nr.3 dhe nr.4 bashkëlidhur raportit. Gjetjet e auditimit i referohen parregullsisë, shkeljeve dhe mangësive në të gjitha fushat e audituara si: Drejtoria e financës për shlyerjen e detyrimeve financiare të prapambetura, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse të arsimit e Çerdhe, Qendra e Artit e Kulturës.

Gjetjet sipas fushave të mësipërme janë grupuar në sistemet e :

- Sistemi i Prokurimeve për :

Zhvillimin e procedurave për grup mallrash e shërbimesh.

Ndarjen e detyrave midis anëtarëve të njësisë së prokurimit.

Monitorimi i zbatimit të kontratave sipas specifikimeve teknike.

Respektimin e kërkesave ligjore për prodhimin e transmetimin e reklamave.

Respektimin e kërkesave ligjore për organizimin e ngjarjeve kulturore.

Dokumentimin veçmas për cdo operator që shpallet fitues pas tërheqjes së operatorit paraardhës. 5

- Sistemi i pagesave, shpërblimeve, trajtime, komisione për :
Vendosjen e rregullave për dorëzimin e menjëhershëm të faturave.
Rakordimin e shifrave të detyrimeve financiare për raportim me shifrat e pasqyrave financiare.
Raportimin e detyrimeve për 5 subjekte me vlerën 9.593.636 lekë, që janë në pasqyrat financiare.
- Sistemi i administrimit të pronës dhe pasurisë për :
Vendosjen e aktiviteteve të kontrollit për vlerësimin, monitorimin dhe raportimin e mangësive në kontrollet fizike të aseteve delikate.
Hartimin dhe miratimin e rregullave specifike për menaxhimin e aktiveve.
Përditësimin e regjistrit të aktiveve.
Hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për menaxhimin e aktiveve.
Dokumentimin e përkohshëm të hyrje-daljeve pjesë-pjesë në magazinë për aktivet.
Vlerësimi i cilësisë së aktiveve gjatë procesit të inventarizimit.
Vendosjen e pragut të arësyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtëra në afatgjata.
- Sistemi i konfirmimeve të tjera me karakter organizativ :
Përditësimin e të dhënave në faqen zyrtare të bashkisë për detyrimet financiare të prapambetura.
Përfshirjen në raportim vetëm i detyrimeve që iu ka kaluar afati 60 ditor.
Përditësimin e rregulloreve të brendshme.
Ushtrimin e aktiviteteve të kontrollit për ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave.
Përditësimi i regjistrit të riskut.
Hartimin e listës së proceseve të punës.
Hartimin e miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut.
- Sistemi i konfirmimeve të tjera :
Hartimin e programeve për monitorimin e aktiviteteve.
Vendosjen e aktiviteteve të kontrollit për vënien në funksion të informimit e komunikimit.
Regjistrimin në ditarë të të gjithë elementëve të përcaktuar nga ligji për kontabilitetin.
Hartimin e bilancit verifikues paraprak.

Për vitin 2018, nuk janë evidentuar gjetje me dëm ekonomik.

- **Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm.**

Për vitin 2018, në të gjitha subjektet e audituara është bërë krahas vlerësimit të sistemeve të tjera edhe vlerësimi i funksionimit të kontrollit të brendshëm, procedurave të vendosura për funksionimin e mirë të këtyre sistemeve.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është përqëndruar tek procedurat e vendosura dhe të zbatuara për sistemin e menaxhimit të burimeve njerëzore, sistemin e pagesave, procedurat e prokurimit dhe administrimit e procesit të prokurimit, planifikimin e saktë të të ardhurave nga fushat e audituara, administrimit e pasurive, ndarjen e detyrave e përgjegjësive për çdo punonjës, rregullat për kontrollin dhe monitorimin e punës së cdo punonjësi, identifikimin e risqeve dhe aktivitetet e kontrollit të vendosura për uljen e tyre, përgatitjen e regjistrit të riskut nga cdo strukturë, vendosjen e linjave të komunikimit e raportimit për ndjekjen e realizimit të objektivave.

- **Çështjet e dërguara për investigim.**

Gjatë vitit 2018 njësia e AB e Bashkisë Korçë nuk ka dërguar asnjë çështje për investigim.

V. Rekomandimet

- **Rekomandimet e propozuara**

Gjatë vitit 2018 janë zhvilluar gjithësej 4 angazhime auditimi. Natyra e rekomandimeve i referohet gjetjeve dhe karakteristikave të njërive të audituara, të cilat janë të detajuara në pasqyrën nr.5 bashkëlidhur raportit.

Gjetjet e auditimit i referohen parregullsive, shkeljeve dhe mangësive në të gjitha fushat e audituara. Kryesisht në përmirësimin e :

- *Sistemit të prokurimeve nëpërmjet*
Miratimit të ndarjes së detyrave të anëtarëve të njësisë së prokurimit nga titullari i AK.
Zhvillimit të procedurave të prokurimit për grup mallrash e shërbimesh.
Monitorimit të zbatimit të kontratave sipas specifikimeve teknike.
Respektimit të kërkesave ligjore për prodhimin e transmetimin e reklamave.
Respektimit të kërkesave ligjore për organizimin e ngjarjeve kulturore.
Dokumentimit veçmas për cdo operator që shpallet fitues, pas tërheqjes së operatorit paraardhës në procedurat e blerjeve të vogla.
- *Sistemit të pagesave e shpërblimeve nëpërmjet*
Hartimit e miratimit të rregullave për dorëzimin e menjëhershëm të faturave në drejtorinë e financës.
Rakordimit të shifrave të detyrimeve financiare për raportim me shifrat e pasqyrave financiare.
Raportimit të detyrimeve për 5 subjekte me vlerën 9.593.636 lekë, që janë paraqitur në llogarinë 486 të pasqyrave financiare.
- *Sistemit të administrimit të pronës e pasurisë nëpërmjet*
Vendosjen e aktiviteteve të kontrollit për vlerësimin, monitorimin dhe raportimin e mangësive në kontrollin fizik të aseteve delikate.
Hartimin dhe miratimin e rregullave specifike për menaxhimin e aktiveve.
Përditësimin e regjistrit të aktiveve.
Hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për menaxhimin e aktiveve.
Dokumentimin e përkohshëm të hyrje–daljeve pjesë-pjesë në magazinë për aktivet.
Vlerësimi i cilësisë së aktiveve gjatë procesit të inventarizimit.
Vendosjen e pragut të arësyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtëra në afatgjata.
- *Sisteme të tjera me karakter organizativ nëpërmjet*
Përditësimin e të dhënave në faqen zyrtare të bashkisë për detyrimet financiare të prapambetura.
Përfshirjes në raportim vetëm të detyrimeve financiare të prapambetura që iu ka kaluar afati 60 ditor.
Përditësimin të rregulloreve të brendshme në ndërmarrjet dhe institucionet e audituara.
Ushtrimin të aktiviteteve të kontrollit për ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave.
Përditësimin të regjistrit të riskut.
Hartimit të listës së proceseve të punës.
Hartimit dhe miratimit të strategjisë së menaxhimit të riskut.
- *Sisteme të tjera nëpërmjet*
Hartimit të programeve për monitorimin e aktiviteteve.
Vendosjes së aktiviteteve të kontrollit për vënie në funksion të informimit e komunikimit.
Regjistrimit në ditarë të të gjithë elementëve të përcaktuar nga ligji për kontabilitetin.
Hartimit të bilancit verifikues paraprak.

- **Përgjigjja dhe reagimet e menaxhimit**

Për vitin 2018 janë propozuar gjithësej **53** rekomandime, nga të cilat :

- ✓ Për përmirësimin e sistemeve janë propozuar **29** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 18 rekomandime janë realizuar dhe 11 janë në proces për arsye kryesisht të njohjes së strukturave me bazën ligjore dhe problem që kanë lidhje me bashkërendimin e punës midis strukturave.
- ✓ Me karakter organizativ është propozuar **14** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 7 rekomandime janë realizuar dhe 7 janë në proces për arsye kryesisht të njohjes së strukturave me bazën ligjore dhe problem që kanë lidhje me bashkërendimin e punës midis strukturave.

- ✓ Rekomandime të tjera janë propozuar **10**, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 4 nga këto rekomandime janë realizuar dhe 6 mbeten në proces për shkak të njohjes së strukturave me bazën ligjore.

Drejtimi ka planifikuar punën për ndjekjen e rekomandimeve të auditimit me angazhime auditimi specifike, për tu siguruar se njësitë kanë ndërmarrë të gjitha masat ose veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve apo masave korrigjuese e këshillave të auditimit.

Duke e vlerësuar të rëndësishëm dhe qëllim final të auditimit zbatimin e rekomandimeve, në vijim do vijojë bashkëpunimin me njësitë e audituara, me qëllim që :

- Rekomandimet të jenë të qarta, të plota, dhe të ndihmojnë subjektin në përmirësimin e punës dhe ndreqjen e parregullsive.
- Rekomandimet të diskutohen dhe pranohen që gjatë fazës së përgatitjes së Projekt raportit të auditimit, duke rënë dakord për përshfirjen e tyre në Raportin Final të auditimit.
- Të diskutohet dhe bashkëpunohet me subjektet e audituara mbi planin e veprimit paraprak.
- Të respektohet afati ligjor i raportimit të masave të marra nga subjekti i audituar.
- Caktimin e një zyrtari përgjegjës për ndjekjen dhe raportimin e realizimit të tyre.

VI. Monitorimi i Sistemit dhe Sigurimi i Cilësisë

Struktura audituese është përpjekur të kryejë monitorimin e sistemit dhe sigurimin e cilësisë në të gjitha fazat e kryerjes së auditimit, pra që në planifikim, zbatim dhe raportim. Sigurimi i cilësisë është bërë nga drejtuese e njësisë, nëpërmjet plotësimit të formateve standarte për të gjitha fazat me informacion cilësor, sipas *Programit për sigurimin e brendshëm të cilësisë të AB* për bashkinë Korçë, miratuar me urdhërin e kryetarit të bashkisë nr.647, dt.17.10.2018. Për këtë vit Drejtorja nuk i është nënshtruar kontrollit të cilësisë nga jashtë nga DHAB.

Reagimet e marra nga pala e audituar janë pjesë e dosjes së auditimit dhe janë mbajtur parasysht për përmirësimin e punës audituese. Janë përgatitur formularët e kontrollit të cilësisë sipas Manualit të ri.

VII. Analiza e Kapaciteteve Audituese

• Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NJAB

Problematikat e punës audituese, të evidentuara gjatë vitit 2018 kanë qënë :

- Nuk është bërë i mundur kontrolli i cilësisë nga Drejtorja e Harmonizimit të AB.
- Përditësimi i njohurive më kërkesat e Manualit të ri për AB kërkon kohë dhe trajnim të specializuar.
- Mungesa e plotësimit të strukturës së AB me minimumi 3 auditues.
- Nuk është krijuar Komiteti i Auditimit të Brendshëm.

• Kapacitetet audituese

Drejtorja e auditimit në Bashki ka strukturë : 1 Drejtor, 3 Specialistë, gjithsej 4 punonjës.

Për vitin 2018 kanë punuar 2 audite. Të dy punonjëset janë të pajisur me çertifikatën e AB në sektorin publik.

Vartësia e njësisë së auditimit është nga Titullari i Institucionit (Kryetari).

Arsimi profesional i punonjësve është: 1 ekonomiste finance dhe 1 ekonomiste plani, në përputhje me kriteret e përcaktuara me përshkrimet e vendeve të punës që aplikohet për strukturat e auditimit. Niveli profesional i drejtores dhe i një auditeje është shumë i mirë.

Burimet e auditimit janë përdorur në përputhje me planifikimin.

• Zhvillimi i aftësive dhe ngritja nivelit profesional të audituesve

Drejtores dhe drejtorisë dhe një audite kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm të detyrueshëm për vitin 2018, në periudhën shtator- tetor 2018. Ky trajnim u zhvillua në Tiranë nga DHAB.

Në përfundim të trajnimit, u morrën vlerësime e çertifikata.

• Analiza e kostos dhe shpërndarja e burimeve

Kosto në fakt e auditimeve për vitin 2018, në mijë lekë, përfshin:

Paga dhe sigurime shoqërore	2.103 mijë lekë
Dieta	55 mijë lekë
Te tjera kancelari, bojë	<u>20 mijë lekë</u>
Gjithësej kosto vjetore	2.178 mijë lekë

Burimet janë shpërndarë : 382 ditë pune për 2 persona, mesatare 191 ditë pune për person.

VIII. Konkluzione

• Konkluzione mbi problematikën e punës audituese

Rezultatet e këtij raporti mbështesin konkluzionin për problematika të hasura gjatë punës audituese kryesisht tek :

- Vendosja dhe miratimi i rregullave të MFK.
- Identifikimin e risqeve dhe përgatitja e regjistrit të riskut.
- Hartimi i strategjisë së menaxhimit të riskut.
- Përditësimi i rregulloreve të brendshme.
- Zbatimit të ligjit për procedurat e prokurimit.
- Zbatimi i VKM për reklamat televizive dhe ngjarjet kulturore.
- Lista e proceseve të punës dhe përshkrimi i detyrave e përgjegjësive, duke përmbushur të gjitha funksionet ligjore.
- Vendosjen e aktiviteteve të kontrollit për informimin, komunikimin dhe monitorimin e veprimtarisë.
- Hartimin e regjistrave të aktiveve, përditësimin e tyre.
- Gjurmët specifike të auditit për menaxhimin e aktiveve.

Problematikat e hasura janë vlerësuar nga audituesi si fushat më me rrisht dhe janë trajtuar duke u kushtuar më shumë kohë.

Janë realizuar 4 angazhime auditimi për vitin 2018, nga 4 të planifikuara. Janë të evaduar 4 auditime. Janë kryer në fund të vitit edhe 4 angazhime auditimi për zbatimin e rekomandimeve.

Mbi bazën e raporteve finale të auditimit dhe planit të masave ka filluar puna për zbatimin e rekomandimeve e detyrave të anagazhimeve të auditimit.

• Prioritetet për vitin në vazhdim

1. Plotësimi i njësisë me personel të aftë në fushën auditimit.
2. Përmirësimi i procesit të zbatimit të rekomandimeve të auditimit. Kjo kërkon nga njësitë e audituara, caktimin e një anëtari të stafit të ngarkuar me ndjekjen procesit në tërësi në lidhje me :
 - Sigurimin që sistemi i bashkëpunimit të ndjekjes së rekomandimeve të auditimit është i dokumentuar dhe në mënyrën e duhur.
 - Sigurimin se është kthyer përgjigje në kohën e duhur dhe për të gjitha rekomandimet e dhëna nga auditimi.
 - Sigurimin për marrjen e të gjitha veprimeve korigjuese në zbatim të rekomandimeve.
 - Zgjidhjen e të gjitha mosmarëveshjeve që lidhen me çështjet e auditimit.
3. Përditësimin e dosjeve të përhershme të subjekteve.
4. Kryerja e auditimeve me nivel të lartë profesional, rritja e cilësisë së raportimit, rritja e nivelit profesional duke realizuar qëllimet dhe objektivat vjetore dhe strategjike.
7. Shërbime Këshillimi për drejtori të bashkisë dhe subjektet e audituara, gjatë gjithë vitit.
8. Ndjekjen e trajnimeve për ngritjen profesionale të audituesve.

Athinulla TREBICKA

Drejtuese e Njësisë

Korçë; 14 shkurt 2019