



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KORÇË
DREJTORIA E AUDITIMIT TË BRENDSEHM

	Përmbajtja	Faqe
I.	Përmbledhje Ekzekutive	2
II.	Baza Ligjore	2-3
III.	Organizimi	3
	• Misioni i auditimit të brendshëm	3
	• Organizimi i NJAB	3
IV.	Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm	3-8
	• Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese	3-4
	• Analiza e misioneve të auditimit, objektivave të auditimeve.....	4-5
	• Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre	5-6
	• Gjetjet kryesore sipas sistemeve.....	6-7
	• Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm.....	7-8
	• Çështjet e dërguara për investigim.....	8
V.	Rekomandimet	8-9
	• Rekomandimet e propozuara	8-9
	• Përgjigjja dhe reagimet e menaxhimit	9
VI.	Monitorimi i Sistemit dhe Sigurimi i Cilësisë	10
VII.	Analiza e Kapaciteteve Audituese	10
	• Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NJAB	10
	• Kapacitetet audituese	10
	• Zhvillimi i aftësive dhe ngritja nivelit profesional të audituesve	10
	• Analiza e kostos dhe shpërndarja e burimeve	10
VIII.	Konkluzione	10-11
	• Konkluzione mbi problematikën e punës audituese	10-11
	• Prioritetet për vitin në vazhdim	11

**M I R A T O H E T
S O T I R A Q F I L O****KRYETAR I BASHKISË****I. Përmbledhje Ekzekutive**

Drejtorja e Auditimit të Brendshëm e Bashkisë Korçë, përcjell sipas kërkesave dhe standarteve të auditimit, Raportin e vitit 2019, për veprimtarinë e saj Janar- Dhjetor 2019, 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 Drejtorja të aktiviteteve të auditimit të realizuara për vitin 2019, 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 Drejtorja e Harmonizimit për AB, në Ministrinë e Financave, në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhërin e Ministrisë 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 Njësitet 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 nga kryetari i bashkisë 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 2019 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 përshkrimet 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.

Njëësia 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 2019, pas rishikimit të planit vjetor të miratuar nga kryetari i bashkisë në dt.08.10.2019, janë planifikuar 5 auditime gjithësej dhe janë realizuar 5 auditime sipas tabelës :

NR	SUBJEKTI I AUDITUAR	REALIZIMI po/jo	SHPJEGIME
1	BASHKIA-Financa për detyrimet e prapambetura	Po	
2	BASHKIA -Drejtoria juridike për asetet e bashkisë	Po	
3	BASHKIA - Drejtoria e shërbimit të kujdesit social	Po	
4	BASHKIA -Policia bashkiake	Po	
5	Shoqëria "Korça 2008" sh.a.	Po	
	TOTALI	5	

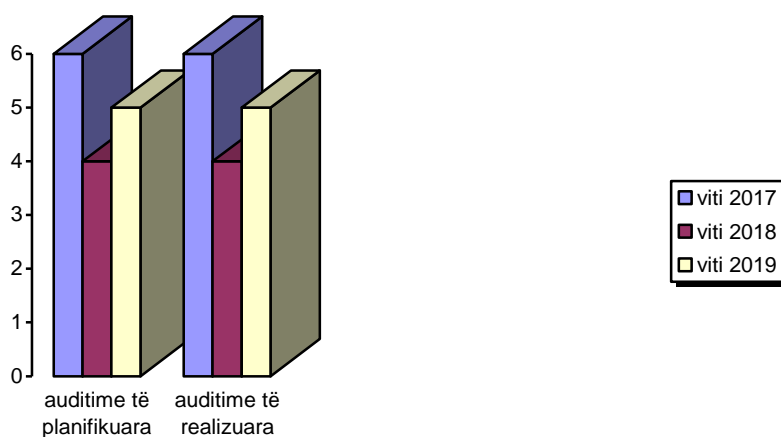
Në fund të periudhës 9 mujore, duke parë ecurinë e angazhimeve të zhvilluara, i është kërkuar kryetarit të bashkisë të miratojë ndryshimin e planit fillestar të auditimeve, i cili ka miratuar ndryshimet në dt.08.10.2019. Ndryshimet e planit të angazhimeve për vitin 2019, janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të AB me shkresën nr.9623, dt.17.10.2019.

Arësytet e rishikimit të planit fillestar dhe ndryshimi i tij për vitin 2019, kanë qënë

- Volumin e dokumentacionit të subjekteve të audituara.

Auditimi i parashikuar në planin fillestar për drejtorinë e Prokurimeve është zhvendosur për tu realizuar në vitin pasardhës.

Në grafikun e mëposhtëm jepet një realizim i auditimeve të planifikuara në tre vitet e fundit, 2017-2018-2019



Arësytet e ndryshimeve të planit vjetor në këto tre vite kanë ardhur për arësye të :

1. Mbivendosjes së auditimeve të planifikuara me auditimin e jashtëm KLSH.
2. Mungesës së plotësisë të njësisë me auditues sipas strukturës së miratuar.
3. Kërkesave të titullarit për auditime të parashikuara 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 2019, janë kryer gjithsej 5 angazhime auditimi, 3 angazhime përputhshmërie dhe 2 angazhime të kombinuara (përputhshmërie e financiar).

Janë evaduar 5 raporte auditimi. Pasqyra nr.2 bashkëngjitur këtij raporti jep realizimin e planit të anagazhimeve për vitin 2019.

- **Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre**

Për vitin 2019 angazhimit e auditimit janë përqëndruar kryesisht në fushën shlyerjes së detyrimeve financiare të prapambetura të bashkisë, fushën e rregjistrimit të pronave të bashkisë në ZVRRPP, fushën e kujdesit social, fushën e policisë bashkiake dhe në shoqërinë aksionere “Korça 2008”.

Vlerësimi i riskut për këto fusha në vitin 2019 ka qënë :

- Shlyerja e detyrimeve financiare të prapambetura të bashkisë – risku i lartë.
- Rregjistrimi i pronave të bashkisë në ZVRRPP – risku i lartë.
- Shoqëria “Korça 2008” sh.a – risku i lartë.
- Shërbimi i kujdesit social – risku i mesëm.
- Policia bashkiake – risku i mesëm.

Nga auditimet e kryera ka rezultuar si vijon :

- Fusha e shlyerjes së detyrimeve financiare të prapambetura, për të cilën është kryer një angazhim auditimi edhe në vitin 2018, ka pasur përmirësime të dukshme.

Në fund të vitit 2017, 31.12.2017, bashkia Korçë kishte detyrime të prapambetura në vlerën **100.958.514 lek**.

Në fund të vitit 2018, 31.12.2018, këto detyrime janë ulur duke kapur vlerën **33.092.994 lek**.

Gjatë vitit 2018 janë shlyer detyrime në vlerën 109.004.962 lek, ku përfshihen detyrime të viteve të kaluara dhe ato të krijuara gjatë vitit 2018.

Detyrimet e mbetura në fund të vitit 2018, i takojnë në masën më të madhe detyrimeve të krijuara gjatë vitit 2018 dhe vetëm 121.289 lek i takojnë detyrimeve të krijuara para vitit 2018 dhe kanë të bëjnë me vendime gjykate për të cilat pritet të vijë vendimi i gjykatës i formës së prerë. Drejtoria e financës ka hartuar planin e shlyerjes së këtyre detyrimeve në vitin 2019 dhe kryesisht me fondet e trashëguara nga nga viti 2018.

Ripërsëritja e angazhimit në këtë fushë, në vitin 2019, u krye në zbatim të programit tip të dërguar nga DHAB dhe gjurmës standarte të auditimit, për të vendosur disa rregulla kryesisht në parandalimin e krijimit të detyrimeve financiare të prapambetura.

Drejtoria e financës për të realizuar këtë objektiv duhet të përcaktojë risqet kryesore në krijimin e detyrimeve, të ndjekë e zbatojë gjurmën e auditimit, të vendosë rregulla për dorëzimin e mënjëhershëm të faturave në drejtorinë e financës, të rakordojë shifrat përpara raportimit me të dhënat e pasqyrave financiare, të përfshijë në raportim vetëm të faturat që iu ka kaluar afati 60 ditor, të respektojë renditjen në shlyerjen e tyre, të saktësojë dokumentacionin justifikues në dosjet e subjekteve dhe të ndjekë me përpikmëri planin e shlyerjes të detyrimeve në vitin pasardhës.

- Fusha e rregjistrimit të pronave të bashkisë në ZVRRPP, rezulton një fushë shumë delikate pasi vetëm 5% e pronave të bashkisë janë rregjistruar si pasuri të saj. Nga drejtoria juridike nuk janë përcaktuar objektiva konkrete për këtë proces, nuk janë përcaktuar risqet, nuk janë përcaktuar detyra të qarta për punonjës të kryen procedurat, nuk ka një plan pune vjetor me objekte konkrete që do të rregjistrohen gjatë vitit, nuk është hartuar lista e procesit të punës, gjurma standarte e auditimit, ngarkesa e punës e punonjës të këtyre detyrë është e madhe sepse nuk kryen vetëm këtë proces, ka mangësi bashkëpunimi me drejtorinë e financës për të pasqyruar në kontabilitet pronat e hipotekuara.

Risku për këtë fushë edhe pas auditimit mbetet i lartë.

- Fusha e shërbimit të kujdesit social, rezulton një fushë e qëndrueshme për shkak edhe të futjes së sistemit të pikëzimit në përzgjedhjen e familjeve përfituese të ndihmës sociale. Mangësi u vërejtën

në rishikimin e rregullores për pozicionet e reja, në ushtrimin e kontrolleve mbi ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave, në miratimin e veprimtarive të kontrollit, në funksionimin e sistemit të informacionit dhe komunikimit, në rakordimet me degën e financës dhe drejtorinë rajonale të ndihmës ekonomike për llogarritjen dhe përdorimin e fondit 6% të ndihmës, në zbatimin korrekt të VKB për numurin e familjeve përfituese të fondit 6%.

Risku për këtë fushë edhe pas auditimit mbetet i mesëm.

- Fusha e Policisë bashkiake, rezultoi me mangësi në përcaktimin e detyrave në rregulloren e brendshme, në vendosjen e objektivave, në identifikimin e risqeve, në vendosjen dhe dokumentimin e aktiviteteve të kontrollit, në matjen e treguesve të performancës, në hartimin e listës së proceseve të punës, në hartimin e gjurmëve të auditimit, pasoja këto të mungesave në personel të kryeinspektorit dhe një inspektori.

Risku për këtë fushë edhe pas auditimit mbetet i mesëm.

- Shoqëria “Korça 2008” sh.a., rezultoi me mangësi në hartimin dhe miratimin e rregulloreës, miratimin e ndryshimeve të plan biznesit nga Asambleja (këshilli bashkiak), rregjistrimin në QKR të ndryshimeve në statut, kryerjen e kontrolleve dhe dokumentimin e tyre, krijimin e regjistrimit të aktiveve, miratimin nga Asambleja të planit të investimeve, plotësimin e analizave vjetore me të gjithë deklaratat apo vlerësimet e kërkuara nga ligji, bashkëpunimin me bashkinë për dorëzimin e pasqyrave financiare, llogarritjen e amortizimit të AAM për ti paraqitur si shpenzime të njohura. Për shkak të personelit të ri që drejton shoqërinë dhe njohjes së kufizuar të legjislacionit në këtë fushë, shoqëria edhe pas auditimit mbetet me risk të lartë.

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

Natyrë 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, Drejtoria juridike për asetet e bashkisë, Drejtoria e shërbimit të kujdesit social, Policia bashkiake, Shoqëria “Korça 2008” sh.a.

Gjetjet sipas fushave të mësipërme janë grupuar në sistemet e :

- Sistemi i Prokurimeve blerjeve dhe investimeve për :
Zbatimin e gjurmës standarte të auditimit për parandalimin e krijimit të detyrimeve financiare.
Përcaktimin e risqeve kryesore në fushën e detyrimeve financiare të prapambetura.
Miratimin e rregullave për dorëzimin e menjëhershëm të faturave.
Rakordimin e shifrave para raportimit dhe hartimit të planit të shlyerjes.
Verifikimi i dokumentacionit justifikues para raportimit dhe likuidimit të detyrimit.
- Sistemi i përkujdesjes shoqërore për :
Përditësimi i rregullores së Drejtorisë së kujdesit social
Ushtrimi i kontrolleve mbi ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave.
Dokumentimi i veprimtarive të kontrollit për vlerësimin e treguesve të performancës.
Miratimi dhe vënia në funksion e sistemit të informacionit dhe komunikimit.
Hartimi i programit për monitorimin e aktiviteteve dhe raportimi i mangësive.
- Sistemi i tatim taksave për :
Rishikimin e rregullores së Policisë bashkiake.

Vendosjen e objektivave për punën e cdo punonjësi të policisë bashkiake.

Identifikimin e risqeve dhe hartimin e rregjistrimit të riskut të policisë bashkiake.

Hartimin e listës së proceseve të punës për policinë bashkiake.

Hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për policinë bashkiake

- Sistemi i administrimit të pronës dhe pasurisë për :

Vendosjen e objektivave të qartë për rregjistrimin e pasurive.

Përcaktimin e risqeve dhe hartimin e planit të veprimit për procesin e rregjistrimit të pasurive.

Rishikimin e detyrave në rregullore për specialistin e menaxhimit të aseteve.

Hartimin e gjurmëve specifike të auditimit për procesin e rregjistrimit të pasurive.

Hartimin e listës së procesit të punës rregjistrimin e pasurive.

Përditësimin e rregjistrimit të pronave.

Rishikimin e strukturës për specialistet që mbulojnë menaxhimin e pronave.

Miratimin nga Asambleja e vendimeve me efekt ekonomik në plan biznesin e shoqërisë “Korca 2008” sh.a.

Rregjistrimi në QKR i ndryshimeve në statut të shoqërisë “Korca 2008” sh.a.

Krijimi i rregjistrimit të aktiveve të shoqërisë “Korca 2008” sh.a.

Përfshirjen e deklaratës së miradministrimit në analizen vjetore të pasqyrave financiare.

Ushtrimin e aktiviteteve të kontrollit për ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave të shoqërisë.

- Sistemi i konfirmimeve të tjera me karakter organizativ :

Respektimin e renditjes sipas parimit të kohës së krijimit të detyrimeve financiare të financiare të prapambetura.

Hartimin e planit të punës me objekte konkrete për tu rregjistruar si pasuri e bashkisë.

Bashkëpunim me drejtorinë e financës për pasqyrimin në kontabilitet të pronave të rregjistruara në hipoteke.

Zbatimin e VKBashkiak për numurin e përfituesve të ndihmës ekonomike 6%.

Hartimin e miratimit në vendimeve në këshillin bashkiak brënda dt.20 të cdo muaji.

Bashkërendimin e punës me drejtorinë rajonale të ndihmës dhe drejtorinë e financës për fondet e akorduara.

Përgjithja e raporteve për efektet e skemave të shpërblimit të KM të shoqërisë të shoqërisë “Korca 2008” sh.a.

Miratimin e planit të investimeve nga asambleja.

- Sistemi i konfirmimeve të tjera :

Përfshirjen në raportim vetëm i detyrimeve që iu ka kaluar afati 60 ditor.

Përlllogaritje e saktë e fondit të bllok ndihmës ekonomike 6%.

Dërgimin në bashki të pasqyrave financiare të shoqërisë, brënda muajit qershor të vitit pasardhës.

Njohjen e amortizimit të AAM si shpenzim në mënyrë sistematike.

Për vitin 2019, nuk janë evidentuar gjetje me dëm ekonomik.

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

Për vitin 2019, në të gjitha subjektet e audituara është bërë kryesisht 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 administrimin e procesit të prokurimit, planifikimin e saktë të të ardhurave nga fushat e audituara, administrimin e pasurive, ndarjen e detyrave e përgjegjësi 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 regjistrimit 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 2019 njësia e AB e Bashkisë Korçë nuk ka dërguar asnjë çështje për investigim.

V. Rekomandimet

- **Rekomandimet e propozuara**

Gjatë vitit 2019 janë zhvilluar gjithësej 5 angazhime auditimi. Natyra e rekomandimeve i referohet gjetjeve dhe karakteristikave të njësive të audituara, të cilat janë të detajuara në pasqyrën nr.5 bashkëlidhur raportit.

Gjetjet e auditimit i referohen parregullsive, shkeljeve dhe mangësive në fushat e audituara. Rekomandimet janë dhënë kryesisht në përmirësimin e :

- *Sistemit të prokurimeve, blerjeve e investimeve nëpërmjet*
Zbatimit të gjurmës standarte të auditimit për parandalimin e krijimit të detyrimeve financiare.
Përcaktimit të risqeve kryesore në fushën e detyrimeve financiare të prapambetura.
Miratimit të rregullave për dorëzimin e menjëhershëm të faturave.
Rakordimit të shifrave para raportimit dhe hartimit të planit të shlyerjes.
Verifikimit të dokumentacionit justifikues para raportimit dhe likuidimit të detyrimit.
- *Sistemit të përkujdesjes shoqërore nëpërmjet*
Përditësimit të rregullores së Drejtorisë së kujdesit social
Ushtrimit të kontroleve mbi ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave.
Dokumentimit të veprimtarive të kontrollit për vlerësimin e treguesve të performancës.
Miratimit dhe vënies në funksion e sistemit të informacionit dhe komunikimit.
Hartimit të programit për monitorimin e aktiviteteve dhe raportimin e mangësive.
- *Sistemit të administrimit të pronës e pasurisë nëpërmjet*
Vendosjes së objektivave të qartë për regjistrimin e pasurive.
Përcaktimit të risqeve dhe hartimin e planit të veprimit për procesin e regjistrimit të pasurive.
Rishikimit të detyrave në rregullore për specialistin e menaxhimit të aseteve.
Hartimit të gjurmëve specifike të auditimit për procesin e regjistrimit të pasurive.
Hartimit të listës së procesit të punës regjistrimin e pasurive.
Përditësimit të regjistrimit të pronave.
Rishikimit të strukturës për specialistet që mbulojnë menaxhimin e pronave.
Miratimit nga Asambleja të vendimeve me efekt ekonomik në plan biznesin e shoqërisë “Korca 2008” sh.a.
Regjistrimit në QKR të ndryshimeve në statut të shoqërisë “Korca 2008” sh.a.
Krijimit të regjistrimit të aktiveve të shoqërisë “Korca 2008” sh.a.
Përfshirjes së deklaratës së miradministrimit në analizen vjetore të pasqyrave financiare.
Ushtrimit të aktiviteteve të kontrollit për ngjarjet që rrezikojnë realizimin e objektivave të shoqërisë.
- *Sisteme të tjera me karakter organizativ nëpërmjet*
Respektimit të renditjes sipas parimit të kohës së krijimit të detyrimeve financiare të financiare të prapambetura.
Hartimit të planit të punës me objekte konkrete për tu regjistruar si pasuri e bashkisë.

Bashkëpunimit me drejtorinë e financës për pasqyrimin në kontabilitet të pronave të regjistruara në hipoteke.

Zbatimit të VKBashkiak për numurin e përfituesve të ndihmës ekonomike 6%.

Hartimit e miratimit të vendimeve në këshillin bashkiak brënda dt.20 të cdo muaji.

Bashkërendimit të punës me drejtorinë rajonale të ndihmës dhe drejtorinë e financës për fondet e akorduara.

Përgatitjes së raporteve për efektet e skemave të shpërblimit të KM të shoqërisë të shoqërisë "Korca 2008" sh.a.

Miratimit të planit të investimeve nga asambleja e shoqërisë.

- *Sisteme të tjera nëpërmjet*

Përfshirjes në raportim vetëm të detyrimeve që iu ka kaluar afati 60 ditor.

Përlllogaritjes së saktë të fondit të bllok ndihmës ekonomike 6%.

Dërgimit në bashki të pasqyrave financiare të shoqërisë, brënda muajit qershor të vitit pasardhës.

Njohjes së amortizimit të AAM si shpenzim në mënyrë sistematike.

• **Përgjigjja dhe reagimet e menaxhimit**

Për vitin 2019 janë propozuar gjithësej **43** rekomandime, nga të cilat :

- ✓ Për përmirësimin e sistemeve janë propozuar **30** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 14 rekomandime janë realizuar dhe 16 janë në proces për arsye kryesisht, të njohjes së strukturave me bazën ligjore, të zbatimit të tyre në punën dhe dokumentacionin e vitit 2020, të plotësimit të strukturave me punonjësit e miratuar dhe të bashkërendimit të punës midis strukturave.
- ✓ Me karakter organizativ është propozuar **9** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 5 rekomandime janë realizuar dhe 4 janë në proces për arsye se, i takojnë angazhimit të fundit të auditimit, do të zbatohen me mbylljen e dokumentacionit për vitin 2019 dhe planifikimin për vitin 2020.
- ✓ Rekomandime të tjera janë propozuar **4**, të cilat janë pranuar plotësisht nga menaxhimi. 2 nga këto rekomandime janë realizuar dhe 2 mbeten në proces për shkak se, i takojnë angazhimit të fundit të auditimit

Për zbatimin e rekomandimeve të vitit 2018, nga 24 rekomandime të raportuara në proces zbatimi, gjatë vitit 2019 është verifikuar se janë zbatuar edhe 14 prej tyre, duke mbetur në proces zbatimi vetëm 10 rekomandime që mbeten për verifikim në auditimin e radhës të subjekteve përkatëse.

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 korigjuese 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 përfshirjen e tyre në Raportin Final të auditimit.
- Të diskutohet dhe bashkëpunohet me subjektet e audituara mbi planin e veprimit paraprak.
- Rekomandimet e AB të përfshihen në rregjistrin e riskut të subjektit dhe të bashkisë si ngjarje që rrezikojnë realizimin e objektivave.
- 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 2019 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 2019 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 e drejtorisë dhe një audite kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm të detyrueshëm për vitin 2019, në periudhën prill dhe tetor 2019. 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 2019, në mijë lekë, përfshin:

Paga dhe sigurime shoqërore	2.103 mijë lekë
Dieta	60 mijë lekë
Te tjera kancelari, bojë	<u>30 mijë lekë</u>
Gjithësej kosto vjetore	2.193 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.
- Vendosja e objektivave konkrete për çdo fushë të veprimtarisë së bashkisë.
- Identifikimin e risqeve dhe përgatitja e rregjistrit të riskut.
- Hartimi i strategjisë së menaxhimit të riskut.
- Përditësimi i rregulloreve të brendshme.
- Listat e proceseve të punës dhe përshkrimi i detyrave e përgjegjësi, duke përmbushur të gjitha funksionet ligjore.
- Vendosjen e aktiviteteve të kontrollit për informimin, komunikimin dhe monitorimin e veprimtarisë.
- Hartimin e rregjistrave 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 5 angazhime auditimi për vitin 2019, nga 5 të planifikuara. Janë të evaduar 5 auditime. Mbi bazën e raporteve finale të auditimit dhe planit të masave ka filluar puna për zbatimin e rekomandimeve e detyrave të angazhimeve të auditimit.

• **Prioritetet për vitin në vazhdim**

1. Plotësimi i njësisë me personel të aftë në fushën auditimit.
2. Zbatimi i rekomandimeve të adresuara nga auditimi i Bashkimit Europian për veprimtarinë dhe kapacitetet e AB në sektorin public.
3. 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 korrigjuese në zbatim të rekomandimeve.
 - Zgjidhjen e të gjitha mosmarëveshjeve që lidhen me çështjet e auditimit.
4. Përditësimi i dosjeve të përhershme të subjekteve.
5. 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.
6. Shërbime Këshillimi për drejtor të bashkisë dhe subjektet e audituara, gjatë gjithë vitit.
7. Ndjekjen e trajnimeve për ngritjen profesionale të audituesve.

Athinulla TREBICKA

Drejtuese e Njësisë

Korçë; 14 shkurt 2020