

Projekt Raporti
Per
Vleresimin e aktivitetit te punes se kryer ne
Bashkine Pustec

I. PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbeshetur ne ligjin nr. 114 date: 22/10/2015 “*Per auditimin e brendshem ne sektorin publik*”, Manualit te auditit te brendshem te miratuar me urdherin nr.100 Date:25.10.2016 te Ministrit te Financave, Manualit te auditimit te brendshem te miratuar me urdherin nr.100 Date:25.10.2016 te Ministrise se Financave, planin vjetor te auditit te brendshem nr.prot 2610/1 date 16.10.2018 te miratuar nga kryetari i bashkise Devoll , njoftim per fillimin e angazhimit te auditimit nr 4229 Prot, date 19.12.2019 “Mision auditimi i perputhshmerise ne **Bashkine Pustec**”, u krye gjate peritudhes 23.12.2019-17.02.2020,per peritudhen nga data 01.03.2017-02.12.2019.Auditimi ishte parashikuar te perfundonte ne daten 23.01.2020 popr Auditimi u krye nga specialisti i zyres se Auditimit te Brendshem Z.Eduard Shaholli.

Misoni i ketij auditimi eshte vleresimi i frytshmerise te procesit te menaxhimit te riskut, dhenia e sigurise ,eshte synimi per te shtuar vleren dhe per te permiresuar kontrollin.Nga auditimi i kryer ne **Bashkine Pustec**,eshte vleresuar ne teresi sistemi ne perputhje me udhezimet dhe metodikat me qellim qe sistemi i kontrollit te njesise te audituar,te jene transparente dhe ne perputhje me normat e ligjshmerise, rregullshmerise, frytshmerise dhe kursimit.Jane realizuar te gjitha pikat e programit te pergattura nga specialisti i auditit.

Qellimi i angazhimit te auditimit eshte vleresimi dhe dhenia e sigurise objektive,te pavarur mbi veprimtarine ne **Bashkine Pustec** per te vleresuar efektivitein dhe efencencen per arritjen e objektivave te menaxhimit financiar dhe kontrollit te brendshem dhe njekohesisht dhenia e rekomandimeve per permiresimin e sherbimit.

Auditimi eshte bazuar ne:

- Ligji nr 114/2015 “Per auditimin e brendshem ne sektorin publik”
- Manualin e auditimit te brendshem ne sektorin publik miratuar me urdherin nr 100 date 25.10.2016
- Ligji nr 139/2015 date 17.12.2015 “Per vetqeverisjen vendore” .
- Ligji nr 10296 date 08.07.2010 “Per MFK” i ndryshuar.
- Ligji nr 9936 date 26.06.2008 “Per Menaxhimin e Sistemit Buxhetor ne Republiken e Shqiperise” .
- Ligji nr 9228 date 24.04.2004 “Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “ i ndryshuar me ligjin nr 9477 date 09.02.20056.
- Ligji nr 152/2013 date 01.10.2013 “Per nempunesit civil” i ndryshuar.
- Ligji nr 8438 date 28.12.1998 “Per tatimin mbi te ardhurat “ i ndryshuar.
- Ligji nr 9920 19.05.2008 “Per procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar.
- Ligji nr 9632 date 30.10.2006 “Per sistemin e taksave lokale “ i ndryshuar.
- Ligji nr 10119 date 23.04.2009 “Per planifikimin e territorit” i ndryshuar me ligjin nr 10258 date 25.03.2010.
- Ligji nr 9780 date 16.07.2007 “Per inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndertimet e kundraligjeshme “ te ndryshuar me ligjin nr 183/2014 date 01.04.2013.
- Ligji nr 33/2012 date 21.03.2012 “Per regjistrimin e pasurive te palujteshme.
- Ligji nr 8744 date 22.02.2001 “Per transferimin e pronave te palujteshme publike te shtetit ne njesite e qeverisjes vendore “ i ndryshuar.
- Ligji nr 9385 date 04.05.2005 “Per pyjet dhe sherbimin pyjor i ndryshuar”
- Ligji nr 9693 date 19.03.2007 “Per fondin kulloros “ i ndryshuar.
- Ligji nr 8337 date 30.04.1998 “Per kalimin ne pronesi te tokave bujqesore,pyjore,livadhe dhe kullota”
- Ligji nr 9154 date 06.11.2003 “Per arkivat” .
- VKM nr 1 date 10.01.2007 per “Regullat e Prokurimit publik” i ndryshuar.
- VKM nr 914 date 29.12.2014 “Per miratimin e regullave te Prokurimit Publik” dhe akteve te tjera nenligjore te prokurimit Publik i ndryshuar.
- VKM nr 54 date 05.02.2014 “Per percaktimin e kriterëve , te procedures dhe te mnyres se dhenies me qera, enftieoze te pasurive shtetore “ .
- VKM nr 500 date 14.08.2001 “Per inventarizimin e pronave te palujteshme shetore dhe transferimin e pronave ne njesite e qeverisjes vendore “ .
- VKM nr 337 datev 22.04.2015 “Per percaktimin e procedurave te kryerjes se procesit te kalimit te tokes bujqesore te ish ndermarjave bujqesore ne pronesi te perfinesve “ i ndryshuar me VKM nr 814 date 16.11.2016.
- UMF nr 30 date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e sektorit publik” .
- UMF nr 8 date 29.03.2012 “Per procedurat standarte te pregatitjes se programit buxhetor qfatmeseem” .
- UMF nr 2 date 02.06.2012 “Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit” i ndryshuar.
- Udhezimi i APP nr 1 date 01.02.2013 ‘Per proceduren e prokurimit me vlera te vogla” i ndryshuar.
- Udhezimi i MF nr 33 date 11.07.2013 “Per gjurmet standarte te auditimit per prokurimin me vlera te vogel dhe te larte” .

- *Udhezimi i MF nr 24 date 02.09.2008 "Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqipërisë" i ndryshuar.*
- *Udhezimi i MF nr 26 date 04.09.2008 "Per taksat kombetare" i ndryshuar.*
- *Udhezimi i KM nr 3 date 15.02.2001 "Per mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve te ndertimit" i ndryshuar me UKM nr 1 date 16.06.2011.*
- *UKM nr 2 date 08.05.2003 "Per klasifikimin dhe strukturen e kosos se ndertimit".*
- *Udhezimi nr 3 date 18.07.2002 "Per inventarizimin e pronave te palujeshme te shtetit nga njesite e qeverisjes vendore".*

Sipas tematikes se percaktuar ne programin e auditimit analizuam dhe vleresuam veprimtarine e Bashkise Pustec per periudhen nga data 01.03.2017-02.12.2019, duke ekzaminuar ne vecanti te gjitha dokumentat ,proces verbalët, vendimet qe dispononte kjo bashki

Ne muajin Maj te vitit 2018 kjo bashki eshte audituar nga KLSH ne zbatim te programit te auditimit nr 486/1 prot date 02.05.2018 miratuar nga Kryetari I KLSH-se, keshu qe per arsye qe te mos kemi mbivendosje nuk do te auditojme kete periudhe pervec rasteve te vecanta kur shihet e domosdoshme analiza e dokumentacionit edhe te periudhave paraardhese.

Puna e auditimit te brendshem ne kete Bashki eshte e mbeshtetur me shume ne sistemin e kontrollit te brendshem dhe me pak ne evidencat e subjektit.

Ne perfundim te auditimit ne **Bashkine Pustec** jane **kostatuar** shkelje te akteve ligjore dhe nenligjore qe kane te bejne me mos hartimin e regjistrit te riskut, moshartimin e gjurmes se auditimit, mos hartimin e nje plani per shlyerjen e detyrimeve te prapambetuarra, mos plotesimi i dosjeve te subjekteve taim paguese, mos arketimi i detyrime tatimore, moshartimi i listes se inventarizimit, mos hartimi si duhet i dokumentave standarte nga njesia e prokurimit etj.

-Ne sistemin e mos hartimit te regjistrit te riskut u kostatua se Institucioni i bashkise Pusec nuk ka regjister risku ne te cilin jane permbledhur te gjitha risqet te ndara sipas drejtorive dhe sektoreve. Regjistri i riskut eshte hartuar vetem nga sektori i Finances. Nuk eshte hartuar strategjia e risqeve per sektorët e tjere nga menaxheret e secilit sektor apo drejtori te cilat me pas te permbledhura do te benin ate qe quhet regjistri i riskut i institucionit.

Vetem Sektori i Finances ka nje procedure per menaxhimin e riskut ku behet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve qe mund te kene inpakt ne arrijten e objektivave te institucionit dhe percaktimin e nje pergjigje te pershtateshme ndaj ketyre risqeve, por nuk ka bere perditesimin e regjistrit te riskut te sektorit per vitin 2019.

Regjistri i riskut perditesohet cdo vit pasi risqet jane te ndryshueshme dhe situata te ndryshme qe mund te ndodhin gjate vitit mund ta ekspozojne sektorin kundrejt disa risqeve te reja dhe elemnimit te disa risqeve ekzistuese

-Ne sistemin e mos hartimit te gjurmes se auditimit u kostatua se **Mungon** gjurma e cila perfaqson tregdhen e dokumentuar te trasaksioneve financiare dhe te trasaksioneve te tjera, nga fillimi deri ne perfundim te tyre qe synon te ripershkoje te gjitha veprimtarite individuale dhe vendimartjen lidhur me to. Ajo perfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes se dosjeve.

Realizimi i gjurmes se auditimit dhe pershkrimi i proceseve te punes ben te mundur minimizimin e gabimeve te stafit gjate aktivitetit te pergjithshem dhe ndan me mire pergjegjesite.

9. Gjetje nga auditimi:

Ne daten 31.07.2018 ne Bashkine Pustec eshte derguar raporti perfundimtar i KLSH ne baze te te programit te auditimit nr 486/1 date 02.05.2018 te miratuar nga kryetari i KLSH per peritudhen e veprimtarise nga data 01.01.2016 deri ne 31.12.2017 me nje sere masash dhe rekomandimesh per tu zbatuar.

Objekt i zbatimit te ketyre rekomandimeve eshte bere auditimi nga ana e KLSH-se pikerisht niveli i zbatimit te ketyre rekomandimeve.Me daten 01.07.2019 me nr prot 45 KLSH-ja ka listuar te gjitha rekomandimet e zbatuara te pazbatuara dhe ato ne process zbatimi dhe kerkon qe brenda 20 diteve nga marja e ketij raportit te raportoje me shkrim ecurine e zbatimit te rekomandimeve qe kane mbetur pa zbatuar.Ne te vertete nje pjese e ketyre rekomandimeve nuk ishin zbatuar per arsye te ndryshme.

E verteta eshte qe per disa prej masave organizative Bashkia Pustec eshte mjaftuar vetem me nxjeyjen e urdherave pa u shogertuar me veprime konkrete dhe kontrole periodike per te pare nivelin e zbatimit.

9.9 Rekomandimi

Bashkia Pustec te mare masa qe te gjitha ato rekomandime te pranuar me karakter organizativ apo edhe ato me karakter per shperblim demi qe kane mbetur pa u zbatuar ose qe jane ne proces zbatimi nga teresia e rekomandimeve te lena nga KLSH te meren masa per zbatimin rigoroz te tyre ne mnyre qe te eliminohen efektet negative te konstatuara ne administrimin e fondeve publike dhe per menaxhimin me ekonomicitet,eficence dhe efektivitet te fondeve publike.

Afati: Ne vazhdimesi

Personat Pergjegjes: Bashkia Pustec

FALENDERIME

Per permbushjen e misionit te auditimit specialisti i auditimit te brendshem falenderon punonjсит e Bashkise Pustec per gadishmerine qe treguan ne venien ne dispozicion te gjithe dokumentacionit te nevojshem.

Ne perfundim te misionit te auditimit ky Projekt – Raport perpilohet ne tre kopje,nga te cilat nje kopje i dorezohet subjektit te audituar dhe i lihen ne dispozicion 10 dite pune nga date e dorezimit per t'u nenshkruar,me ose pa observacione,nje kopje ruhet ne protokoll dhe nje kopje ruhet ne dojen e auditimit.Pas nenshkrimit nje kopje i dergohet ne zyren e Auditimit te Brendshem.

Auditues i Brendshem

Eduard SHAHOLLI

Per Bashkine Pustec

Kryetari i Bashkise

Pali KOLEFSKI

Me mungese dhe me autorizimin

