



---

REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**BASHKIA PATOS**  
**SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

Nr. \_\_\_\_ Prot.

Patos, më \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / 2024

**RAPORTI VJETOR**  
**I NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM**  
**PËR VITIN 2023**

## TABELA E PËRMBAJTJES

<b>I.</b>	<b>Përmbledhja ekzekutive .....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Baza ligjore .....</b>	<b>4</b>
<b>III.</b>	<b>Organizmi i njësisë së auditimit të brendshëm.....</b>	<b>4</b>
<b>IV.</b>	<b>Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm .....</b>	<b>4</b>
	a) Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese.....	4
	b) Analiza e misioneve të auditimit, objektivave të auditimeve .....	5
	c) Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre.....	5
	d) Gjetjet kryesore sipas sistemeve .....	6
	e) Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm .....	7
<b>V.</b>	<b>Rekomandimet .....</b>	<b>10</b>
<b>VI.</b>	<b>Monitorimi i sistemit dhe sigurimit i cilësisë .....</b>	<b>11</b>
<b>VII.</b>	<b>Analiza e kapaciteteve audituese .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>VIII.</b>	<b>Konkluzion.....</b>	<b>11</b>
	a) Konkluzione mbi problematikën e punës audituese .....	11
	b) Prioritetet për vitin e ardhshëm .....	11

## **I. Përmbledhja ekzekutive**

Raporti vjetor mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm pranë bashkisë Patos paraqet rezultatet e arritura për vitin 2023, problemet e identifikuara dhe rekomandimet për përmirësime.

Në raport jepet një pasqyrë e hollësishme e veprimtarisë së NJAB, duke analizuar rezultatet e arritura në përmbushjen e objektivave të parashikuara në planin vjetor. Në këtë dokument pasqyrohen probleme e çështje të sistemit të menaxhimit financiar e kontrollit, të menaxhimit të riskut dhe proceseve të qeverisjes të subjekteve të audituara gjatë periudhës.

Auditi i Brendshëm si veprimtari e pavarur ka synuar mbështetjen e menaxhimit të subjektit publik (bashkia Patos) për arritjen e objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim si dhe duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë. Nj.A.B ka ushtruar veprimtarinë audituese, në zbatim të ligjit nr.114, datë 22.10.2015 "Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik" i ndryshuar brenda autoritetit, objektit dhe sipas përgjegjësisë e të drejtave të parashikuara në këtë ligj dhe kuadrit rregullator në fuqi.

Njësia e Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Patos për periudhën 1 Janar 2023 deri më 31 Dhjetor 2023 ka ushtruar veprimtarinë audituese në përputhje me planin e auditimit për vitin 2023 të miratuar me nr.2340/2 prot., datë 14.10.2022, i ndryshuar me nr.1068 prot., datë 26.04.2023.

Për vitin 2023 ishin planifikuar për tu realizuar 12 angazhime auditimi, por janë realizuar vetëm 10 për arsye se Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore u audituan nga KLSH në të njëjtën periudhë që ishin planifikuar nga NJAB.

Subjektet e audituara për vitin 2023 janë si më poshtë:

1. Njësia Administrative Zharrëz
2. Njësia Administrative Ruzhdie
3. Sektori i Prokurimeve Publike
4. Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sporteve
5. Sektori i mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi
6. Sektori i Planifikimit Urban
7. Inspektoriati vendor i mbrojtjes së territorit
8. Drejtoria e Burimeve Njerëzore
9. Agjencia e Shërbimeve Publike
10. Sektori Juridik

Nga auditimet e kryera gjatë vitit 2023 janë lënë në total 27 rekomandimeve nga të cilat:

- 7 rekomandime për përmirësim të sistemeve
- 7 rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor
- 7 rekomandime të karakterit organizativ
- 4 rekomandime për arkëtim
- 2 rekomandime të natyrave të tjera

## **II. Baza ligjore**

Gjatë vitit 2023 veprimtaria e Sektorit të Auditimit të Brendshëm është mbështetur në:

### **a) *Kuadri kombëtar i auditimit të brendshëm***

- Ligji nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar me ligjin nr. 12, datë 02.02.2023
- Urdhëri i Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik:
- Urdhëri i Ministrit të Financave nr. 86, datë 25.10.2016 “Për miratimin e kodit të etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik”

### **b) *Kuadri ndërkombëtar***

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Brendshëm
- Praktikat profesionale të publikuara nga IIA

### **c) *Kuadri ligjor për njësitë e qeverisjes vendore***

## **III. Organizmi i njësisë së auditimit të brendshëm**

**Misioni i NJAB** në bashkinë Patos është të përmirësoj veprimtarinë e institucionit duke vlerësuar dhe ofruar siguri të arsyeshme për menaxhimin e burimeve, përmirësimin e kontrollit të brendshëm dhe menaxhimin të riskut si dhe të ofrojë këshillim për menaxhimin i projektuar për të shtuar vlerë.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në bashkinë Patos është e organizuar në nivel sektori sipas VKB nr.92, datë 19.12.2022 e përbërë nga përgjegjësi i njësisë dhe dy specialistë. Në zbatim të ligjit nr. 114/2014 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” NJAB raporton direkt dhe është në varësi të kryetarit të bashkisë.

## **IV. Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm**

### **a) *Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese***

Plani vjetor i auditimeve për vitin 2023 është miratuar me nr. 2340 prot., datë 14.10.2022 dhe është ndryshuar me nr. 1068 prot., datë 26.04.2023.

Në planin vjetor ishin planifikuar të realizoheshin 12 angazhime auditimi nga të cilat janë realizuar vetëm 10. Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të ardhurave vendore u audituan nga KLSH në të njëjtën kohë që ishin planifikuar edhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Subjektet e audituara gjatë vitit 2023 paraqiten si më poshtë:

- Njësia Administrative Zharrëz
- Njësia Administrative Ruzhdië
- Sektori i Prokurimeve Publike
- Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sporteve
- Sektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit
- Sektori i Planifikimit Urban
- IVMT

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore
- Agjencia e Shërbime Publike
- Sektori Juridik
- Gjithashtu gjatë vitit 2023 NJAB ka kryer auditime me urdhër të titullarit si më poshtë:  
Auditim i procedurave me vlerë të vogël dhe zbatimimi i PSV- ve për karburantin sipas urdhërit nr.27, datë 06.02.2023
- Auditim i dosjeve të përfituesve të banesave sociale sipas urdhërit nr. 124, datë 21.07.2023
- Auditim këshillimi për kontrollin e brendshëm dhe gjurmët e auditimit sipas urdhërit nr. 201, datë 17.10.2023.

Për realizimin e auditimeve të mësipërme nuk janë realizuar devijime nga plani vjetor.

**b) Analiza e misioneve të auditimit, objektivave të auditimeve**

Misionet e auditimit për vitin 2023 janë realizuar në përputhje me planin vjetor sipas tabelës më poshtë

Nr	Subjekti	Lloji i auditimit
1	Njësia Administrative Zharrëz	Përputhshmërie
2	Njësia Administrative Ruzhdie	Përputhshmërie
3	Sektori i Prokurimeve Publike	Përputhshmërie
4	Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sporteve	<b>Kombinuar</b>
5	MZSH	Përputhshmërie
6	Sektori i Planifikimit Urban	Përputhshmërie
7	IVMT	Përputhshmërie
8	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	Përputhshmërie
9	Agjencia e Shërbimit Publik	<b>Kombinuar</b>
10	Sektori Juridik	Përputhshmërie
11	Auditim i dosjeve të përfituesve të banesave sociale	Me urdhër të titullarit
12	Auditim i procedurave me vlerë të vogël dhe zbatimimi i PSV- ve për karburantin	Me urdhër të titullarit
13	Kontrolli i Brendshëm dhe komponentët e tij si dhe hartimi i gjurmëve të auditimit	Auditim këshillimi

***Gjatë vitit 2023 NJAB nuk ka realizuar auditim për detyrimet e prapambetura sepse bashkia Patos nuk ka patur detyrime të prapambetura gjatë viteve të fundit.***

**c) Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre**

Në planet Strategjike dhe Vjetore janë identifikuar dhe vlerësuar risqet kryesore për veprimtarinë e bashkisë.

Për vlerësimin e risqeve është vepruar në bazë të metodologjisë së përcaktuar në ligjin për auditimin e brendshëm dhe manualin e procedurave të auditimit.

Në bazë të risqeve të vlerësuara janë hartuar edhe programet e auditimit duke parashikuar shtrirje kohore të ndryshme, për fusha me risk të ndryshëm.

Faktoret e marrë parasysh në vlerësimin e riskut kanë qenë:

- Vlera dhe përdorimi i burimeve në dispozicion të subjektit të audituar;
- Zbatimi i ligjshmërisë, politikave, procedurave, rregulloreve e planeve;
- Arritja e objektivave dhe rezultateve të pritshme nga subjekti;
- Ruajtja dhe mirëadministrimi i aseteve, pronë e subjektit publik;
- Kërkesat e raportimit financiar;
- Mjedisi i kontrollit në subjekte;

Bazuar në faktorët e përmendur NJAB ka vlerësuar me risk të lartë për vitin 2023 fushat në vijim:

- ✓ Njësia Administrative Zharrëz
- ✓ Njësia Administrative Ruzhdië
- ✓ Drejtoria e të Ardhurave Vendore
- ✓ Drejtoria e Financës
- ✓ Prokurimet Publike
- ✓ Agjencia e Shërbimeve Publike

**d) Gjetjet kryesore sipas sistemeve**

Gjetjet e evidentuara nga auditimet e kryera gjatë vitit 2023 paraqiten si më poshtë:

***Njësia Administrative Zharrëz***

2 gjetje tek sistemi i tatimeve, taksave dhe doganave

***Njësia Administrative Ruzhdië***

2 gjetje tek sistemi i tatimeve, taksave dhe doganave

***Spektori i Prokurimeve Publike***

4 gjetje tek sistemi i prokurimeve blerjeve dhe investimeve

***Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sporteve***

1 gjetje tek sistemi i prokurimeve, blerjeve dhe investimeve

1 gjetje tek sistemi i pagesave, shpërblimeve, trajtimeve

4 gjetje të tjera të cilat lidhen me sistemin e kontrollit të brendshëm

***Spektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit (MZSH)***

1 gjetje tek sistemi i pagesave, shpërblimeve, trajtimeve

***Spektori i Planifikimit Urban***

2 gjetje tek sistemi i administrimit, pronës dhe pasurisë

***IVMT***

1 gjetje tek sistemi i legalizimeve

1 gjetje tek te tjera

***Drejtoria e Burimeve Njerëzore***

3 gjetje të tjera të cilat lidhen me procedurat e rekrutimit dhe sistemin e kontrollit të brendshëm

***Agjencia e Shërbimit Publik***

2 gjetje tek sistemi i prokurimeve

2 të tjera të cilat lidhen me magazinën dhe sistemin e kontabilitetit

**e) Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm**

Vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm për bashkinë Patos është kryer sipas komponentëve të kontrollit të brendshëm dhe sipas gjetjeve gjatë angazhimeve të auditimit të brendshëm.

Kontrulli i brendshëm zbatohet ndërmjet këtyre komponentëve të ndërlidhur me njëri tjetrin:

**1. Mjedisi i kontrollit:**

Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm i cili përmban:

***a. Integriteti dhe vlerat etike:***

-Me Vendimin sipas shkresës nr. 52 prot., datë 07.01.2020, është miratuar Kodi i Sjelljes për bashkinë Patos në të cilën janë të përfshirë rregulla të etikës për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion. Për vitin 2023 është miratuar Rregullore e brendshme e bashkisë me vendimin nr. 21, datë 27.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë.

-Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë bashkisë, ato regjistrohen pranë Zyrës së Protokollit të institucionit me një ndalesë, nga ku më pas bëhen raportimet e nevojshme në drejtoritë përkatëse dhe dhënia e përgjigjeve sipas afateve të përcaktuara, në përputhje me Ligjin nr. 119/2014, datë 18.09.2014, “Për të drejtën e informimit” dhe Urdhrit e Komisionerit për të drejtën e informimit dhe mbrojtjen e te dhënave personale “Për miratimin e programit model të transparencës për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

-Në zbatim të Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, VKM nr. 109, datë 26.02.2014, “Për vlerësimin e rezultateve në punë” si dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, çdo drejtori ka kryer vlerësimin e punonjësve të saj 6 mujor, vlerësim i cili nënshkruhet nga zyrtari përgjegjës, nëpunësi përkatës si dhe zyrtari i autorizuar.

***b. Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje:***

-Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësive mbikëqyrëse që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe vepohet në bazë të saj.

-Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë drejtuar Nënkryetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë.

-Çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësive mbikëqyrëse janë mbajtur procesverbale e protokoll.

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

-Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE.

-Këshilli Bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së institucionit.

***c. Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA) krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë:***

Me vendimin nr. 21, datë 27.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Rregullore e brendshme e bashkisë për vitin 2023.

-Është hartuar dhe miratuar deklarata e misionit dhe dokumenti i PBA, por këto nuk janë përfshirë në rregulloren e brendshme. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

-Struktura organizative e miratuar me VKB nr. 92, datë 19.12.2022 është në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë .

***d. Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave:***

Nëpunësit e Bashkisë Patos i rregullojnë marrëdhëniet e punës në nivel drejtorie, përgjegjës sektori apo specialist me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tij, për sa i përket punonjësve administrativ dhe terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar.

***e. Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale:***



Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitin 2023 është ngritur me urdhërin nr. 22, datë 23.01.2023. Nga GMS janë hartuar procesverbalet përkatëse për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, pika 8, gërma “b”, neni 27, pikat 1-2, dhe Manualin për MFK i miratuar me Urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, pika 2.2.6, dhe Udhëzimin e MF nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.4, nën pikat 1-5.

## **2. Menaxhimi i riskut**

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësisë dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. mekanizmat e regjistrit të riskut si dhe kriteret për matjen e riskut. Me shkresën nr. 2997/1 prot., datë 05.12.2022, është hartuar dhe miratuar nga GMS Strategjia e Menaxhimit të Riskut si dhe me shkresën nr. 2997 prot., datë 05.12.2022, është hartuar dhe miratuar Regjistri i Riskut në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 21, pika 2, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike”, Aneksi 2, “Regjistri dhe matrica e riskut” si dhe Manualin për MFK i miratuar me Urdhrin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.2, “Menaxhimi i riskut”

## **3. Aktivitet e kontrollit**

Për vitin 2023 bashkia Patos ka ngritur grupin e punës për hartimin e gjurmëve të auditimit sipas urdhërit nr. 215, datë 01.12.2023. Aktualisht janë hartuar gjurmë auditimi për NJAB, prokurimet publike dhe Shërbimin social.

Bashkia nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar gjurmët e auditimit për të gjitha proceset e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkrojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimit, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

## **4. Monitorimi**

Me shkresën nr. 3311/1 prot., datë 05.02.2023, nga Bashkia Patos është hartuar dhe dërguar pranë MF, Deklarata për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm, Raporti Vjetor për Funksonimin e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe Pyetësorin e Vetëvlerësimit për Komponentët e MFK të Brendshëm, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon MFK në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, neni 18, pika 1, dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, pika 15 dhe Manualin për MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë

17.11.2016 Kapitulli III, pika 3.5 “Monitorimi dhe raportimi”, si dhe formatin e rishikuar të pyetësorit nga MFE për vitin 2022, “Pyetësori i vetë vlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”.

**5. Informimi dhe komunikimi**

Shkëmbimi i informacionit në Bashkinë Patos dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave.

**6. Vlerësimi sipas raporteve të AB**

Vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm është audituar edhe nga NJAB në angazhimet e realizuara për vitin 2023 ku ka konstatuar disa mangësi në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duke lënë dhe rekomandimet përkatëse.

**Për vitin 2023 sistemi i kontrollit të brendshëm efektivisht mirë, por ka nevojë për disa përmirësime të sistemeve dhe procedurave**

E verdhë



**V. Rekomandimet**

**a) Rekomandimet e propozuara**

Në përfundim të auditimeve të realizuara gjatë vitit 2023 NJAB ka lënë rekomandime për cdo subjekt në bazë të gjetjeve të identifikuara. Rekomandimet e lëna paraqiten si më poshtë:

- Njësia Administrative Zharrëz: 2 rekomandime për arkëtimin e debitorëve
- Njësia Administrative Ruzhdie: 2 rekomandime për arkëtimin e debitorëve
- Sektori i Prokurimeve Publike: 2 rekomandime për përmirësimin e sistemeve dhe 2 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor
- Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sportit: 1 rekomandim për përmirësimin e sistemeve dhe 1 rekomandim për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe 4 rekomandime të karakterit organizativ.
- MZSH: 2 rekomandime për përmirësimin e sistemeve
- Sektori i Planifikimit Urban: 2 rekomandime të karakterit organizativ
- IVMT: 2 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore: 3 rekomandime të karakterit organizativ
- Agjencia e Shërbimit Publik: 2 rekomandime për përmirësimin e sistemeve dhe 2 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor.

**b) Përgjigjja dhe reagimet e menaxhimit**

Të gjitha reagimet e lëna janë pranuar nga subjektet përkatëse dhe është dërguar plani i veprimit pranë Sektorit të Auditimit të Brendshëm. Disa rekomandime janë zbatuar dhe pjesa tjetër janë në proces zbatimi.

## **VI. Monitorimi i sistemit dhe sigurimit i cilësisë**

NJAB ka miratuar programin e sigurimit të cilësisë i cili është miratuar me shkresën nr. 2033 prot., datë 28.07.2023. Bazuar në Manualin e auditimit të brendshëm sigurimi i cilësisë është një proces i vazhdueshëm i cili fillon gjatë gjithë fazës së angazhimit të auditimit dhe vazhdon me përfundimin e tij dhe përpilimin e çdo dosje auditimi sipas kërkesave ligjore në fuqi.

## **VII. Konkluzione**

### **a) Konkluzione mbi problematikën e punës audituese**

Gjetjet e rezultuara nga angazhimet e auditimit, për subjektet (drejtoritë e audituara zhvillimin e veprimtarisë jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore dhe rregulloret e miratuara) kanë ardhur nga mos funksionimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm, si rrjedhojë e mungesës së aftësive profesionale dhe përditësimit të vazhdueshëm të njohurive të punonjësve dhe trajnimit të vazhdueshëm të tyre, kryesisht në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim menaxhimin e riskut, arritjen e objektivave, përmirësimin e performancës dhe veprimtarisë në përgjithësi.

Gjatë vitit 2023, nga ana e titullarit të Bashkisë ka patur një vlerësim në rritje për auditimin e brendshëm, duke u ndërgjegjësuar se kryerja e shërbimit të auditimit të brendshëm është jo vetëm një detyrim ligjor, por mbi të gjitha i shton vlerë subjektit të audituar.

Për subjektet e audituara dhe drejtuesit e tyre, procedurat e menaxhimit të riskut dhe marrjes së masave, duke vendosur kontrole dhe duke bërë efektive kontrollet ekzistuese, si përgjigje ndaj tij, por pavarësisht kësaj, mbeten akoma çështje të reja, të cilat kerkojnë përqëndrimin e vemendjes së auditimit të brendshëm, sic janë konkretisht auditimi i fondeve të buxhetit të shtetit të vena në dispozicion të njërive vendore dhe që kanë të bëjnë me trajtimin e shtresës në nevojë të popullsisë, auditimin e prokurimeve me vlera të larta dhe me vlerë të vogël, auditimin e procedurave që kanë të bëjnë me rekrutimin e burimeve njerëzore auditimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit etj.

### **b) Prioritetet për vitin e ardhshëm**

- Vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm
- Kryerja e auditimeve në sistemet kryesore dhe me risk të lartë
- Rritja e cilësisë së punës së audituesve për dhënien e rezultateve të cilat shtojnë vlerë
- Zhvillimi profesional i audituesve
- Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve
- Realizimi i auditimeve të këshillimit

**Përgjegjëse e Sektorit të Auditimit të Brendshëm**

**Ernesta Hamiti**



---

REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**BASHKIA PATOS**  
**SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

Nr. \_\_\_\_ Prot.

Patos, më \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / 2024

**Lënda:** Raporti vjetor i Njësisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2023

**MINISTRISË SË FINANCAVE DHE EKONOMISË**  
**DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË HARMONIZIMIT TË KONTROLLIT TË**  
**BRENDSHËM FINACIAR PUBLIK**  
**DREJTORISË SË HARMONIZIMIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

**Bulevardi “Dëshmorët e Kombit”, Nr.3, Tiranë**

Në vijim të shkresës suaj me nr. 1050 prot., datë 06.02.2024, protokolluar pranë bashkisë Patos me nr. 384 prot., datë 08.02.2024 dhe në zbatim të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” ju dërgojmë bashkëlidhur raportin vjetor për Njësinë e Auditimit të Brendshëm për vitin 2023 së bashku me pasqyrat përkatëse dhe pyetësonin e vetëvlerësimit për Njësinë e Auditimit të Brendshëm.

**KRYETARI**  
**Fation Duro**