



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA ELBASAN
DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 2041 prot.

Elbasan, më 10.04.2026

Lënda:

Raport Auditimi

“I ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve mbi rezultatet e gjetjeve nga verifikimi vend/subjekt”.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Në zbatim të nenit 14, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, të Planit vjetor 2025 të miratuar nga Titullari me nr.5007 prot. datë 21.10.2024 dhe shkresës për miratim të ndryshim planit me nr.5331 prot. datë 20.10.2025, si dhe mbështetur në Kapitullin X të MAB-s, i ndryshuar, parimin 15 “Komunikimi i rezultateve të angazhimit dhe monitorimi i planeve të veprimit” si dhe Kreut III, pika 4 e Udhëzimit nr. 42 datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik” me qëllim sigurimin e mbikëqyrjes sistematike mbi veprimet e ndërmarra menaxheriale dhe impaktin e punës të funksionit të auditimit të brendshëm, (Njësia e Auditimit të Brendshëm) ka realizuar angazhimet e verifikimit në vend/subjekt të zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e përfunduara gjatë vitit 2025.

Objekti i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve është vlerësimi i progresit të bërë për zbatimin e tyre, si dhe verifikimi i masave të ndërmarra për adresimin e gjetjeve të identifikuara, objektiva të cilat synojnë në;

- **Verifikimin e statusit aktual të zbatimit të rekomandimeve**, duke identifikuar ato që janë:
 - Zbatuar plotësisht,
 - Zbatuar pjesërisht, dhe
 - Të pazbatuara.
- **Vlerësimin e cilësisë dhe efektivitetin e veprimeve të ndërmarra**, në raport me qëllimin e rekomandimeve.
- **Identifikimin e arsyes së mungesës/pamjaftueshmëris të zbatimit të rekomandimeve**, duke adresuar faktorët pengues.
- **Siguri informacioni të besueshëm për titullarin e njësisë publike**, për gjendjen e progresit dhe masat e mëtejshme për përmbushjen e rekomandimeve.
- **Mbështetje e procesit të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm**, duke ofruar sugjerime të mëtejshme në rastet kur zbatimi është i pamjaftueshëm.

Qëllimi është që të sigurohet se rekomandimet e dhëna nga auditimi, janë trajtuar në mënyrën e duhur, brenda afateve të përcaktuara dhe se veprimet korrigjuese kanë kontribuar në përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, të qeverisjes dhe të menaxhimit të riskut.

II. REZULTATET E VLERËSIMIT T ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË AUDITIMIT

Ky raport është përmbledhje e pikave kyçe dhe pjesë përshkruese, ku jepet informacion mbi nivelin e pranimit dhe zbatimit të rekomandimeve, statusi i tyre, dhe në mënyrë të veçantë jepen sqarime të nevojshme në rastin e mospranimit ose/dhe të moszbatimit të rekomandimeve.

Si një proces i rëndësishëm, i kemi kushtuar vëmendje ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve pasi kontribuon në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të tij në përmirësimin e proceseve të punës.

Gjatë vitit **2025** janë realizuar aq sa edhe në planifikim, **10 (dhjetë)** angazhime auditimi me programet respektive të miratuara nga Titullari, prej të cilave;

- **2 (dy)** angazhime auditimi me natyrë tematike, dhe
- **8 (tetë)** angazhime auditimi të kombinuara (*përputhshmërie dhe financiare*).

Referuar Raporteve përfundimtare dhe Plan veprimeve të sugjeruara adresuar Subjekteve nën auditim evidentuar si më poshtë, janë dhënë gjithsej **29 (njëzet e nëntë)** rekomandime për përmirësim të proceseve të punës, e më konkretisht:

- **7 (shtatë)** rekomandime me nivel të lartë risku
- **21 (njëzet e një)** rekomandime me nivel të mesëm, dhe
- **1 (një)** rekomandim me nivel të ulët.

Nr	Subjekti	Totali rekomandime	Ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1.	Agjencia e Shërbimeve Publike Rurale	4	-	4	-
2.	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	2	-	2	-
3.	Agjensia e Kulturës dhe Turizmit	3	-	2	1
4.	Drejtoria e Integritimit European, Projekteve dhe Donatorëve	5	2	3	-
5.	Qendra Sociale Balashe	6	2	4	-
6.	Drejtoria e Policisë Bashkiake	4	1	3	-
7.	Zyra e Gjendjes Civile Elbasan	1	-	1	-
8.	Drejtoria e Buxhet Financës	4	2	2	-
	Totali;	29	7	21	1

Pas “Kërkesës për informacion në lidhje me zbatimin e rekomandimeve” drejtuar subjekteve të sipërcituara me “Njoftim për fillimin e ngazhimit” nr.1260 prot. datë 06.03.2026, prej tyre janë depozituar pranë Drejtorisë së Auditit përgjigjet shkresore mbi ecurinë e rekomandimeve, bashkëlidhur me dokumentacion përkatës justifikues, autorizues dhe vërtetues.

Në funksion të realizimit të këtij procesi angazhimi, u kryen verifikimet në subjekt mbi marrjen e masave proceduriale/konkrete, mbi nivelin e pranimit dhe të zbatimit të çdo rekomandimi të dhënë (*sipas planit të veprimit të sugjeruar dhe të përditësuar prej tyre*).

Agjencia e Shërbimeve Publike Rurale

Auditimi i subjektit është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari. Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “*plan veprimit të sugjeruar*” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë **4 (katër)** rekomandime gjithsej, nga të cilat që të katërta janë vlerësuar me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periodha e audituar	Totali i rekomandimeve	të ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	viti 2024	4	0	4	0

Njësia e Auditimit të Brendshëm i ka kushtuar një vëmendje të veçantë procesit të ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve, si proces i rëndësishëm pasi mund të kontribuojë në mënyrë thelbësore në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në të gjithë komponentët e tij dhe duke patur si qëllim përmirësimin e proceseve të punës.

Për realizimin e këtij angazhimi mbi “ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna në ASHPR” grupi i auditimit iu referua Raportit Përfundimtar të auditimit nr.704/3 dt. 14.04.2025 të realizuar gjatë vitit 2025 dhe Planit të Veprimit të hartuar nga subjekti i audituar.

Në zbatim të shkresës me Nr.1260 Prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve”, ASHPR ka dërguar informacion mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, Formatin Standart 13 “Plan Veprimi” i përditësuar bashkëlidhur me dokumentacionin justifikues, vërtetues për marrjen e masave procedurale në funksion të zbatimit.

Grupi i Auditimit shqyrtoi dokumentacionin e vënë në dispozicion nga subjekti i audituar në funksion të statusit të zbatimit të rekomandimeve (*urdhëra të brendshëm nga drejtuesi i subjektit për zbatimin e tyre si dhe përcaktimin e personave përgjegjës, dokumentacion i fotokopjuar*) ku rezulton se nga 4 (katër) rekomandimet e dhëna; 2 (dy) prej tyre janë zbatuar dhe 2 (dy) janë në proces zbatimi, si më poshtë;

Nr.	Periodha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	4	2	0	2

Rekomandime të zbatuara;

1. Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël duhet të sigurojë hartimin dhe ruajtjen e procesverbalit të përlogaritjes së fondit limit si dhe procesverbalin e argumentimit të specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta në çdo procedurë prokurimi pasi ligji dhe rregulloret për prokurimet publike kërkojnë dokumentimin e çdo faze të procesit nga personat përgjegjës (*dega ekonomike, komisioni i prokurimit publik, njësia e prokurimit publik*).
2. Të zbatohen kushtet e kontratës së nënshkruar midis palëve sipas së cilës komunikimi dhe çdo kërkesë duhet të bëhet zyrtarisht në formë shkresore.

Rekomandime në proces zbatimi;

3. Të ndiqet gjurma e auditit për këtë sistem, të tërhiqet kuponi tatimor për çdo furnizim dhe të bashkëngjitet në fletëudhëtimin bashkë me urdhërin e punës dhe autorizimin e dhënë për mjetin përkatës.
Fletë-udhëtimet të pasqyrojnë gjendjen e muajit paraardhës, sa litra janë tërhequr, konsumuar dhe gjendja në fund të muajit aktual. (*e kuadruar me gjendjen e targës në sistem*).
4. Të hartohet dhe miratohet regjistri i riskut dhe gjurma e auditit, nga sektorët që nuk i kanë hartuar, me qëllim menaxhimin dhe ndërmarrjen e masave për mbajtjen nën kontroll të riskut dhe kryerjen e procesesve të punës duke ndjekur hapat e përcaktuara në gjurmën e auditit.
Të përmirësohet “Rregullorja e brendshme” në kuadër të ndarjes dhe përcaktimit të qartë të detyrave dhe përgjegjësi për çdo pozicion pune.

Konstatohet se: Sa më sipër raporti i zbatueshmërisë rezulton të jetë (*raporti i rekomandimeve të zbatuara kundrejt numrit total të rekomandimeve të dhëna* $2/4 = 0,5$ ose në masën 50%).

Përmirësimi i nivelit të zbatimit të tyre ka ardhur si rezultat i disa faktorëve, e më konkretisht:

- Në zbatim të Programit të Auditimit nr.1260/8 Prot., datë 13.03.2026, “Programi për zbatimin e rekomandimeve”, është krijuar një impakt pozitiv për zbatimin e tyre nga strukturat e audituara.
- Titullari institucionit dhe menaxhimi, i ka kushtuar vëmendje dhe angazhim që rekomandimet të zbatohen.
- Mbetet i një rëndësie të veçantë, monitorimi i vazhdueshëm pasi vetë natyra e tyre, (*rekomandimet e dhëna*) është dinamike dhe afati kohor luan një rol thelbësor në këtë proces.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore

Auditimi i subjektit është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari. Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “*plan veprimit të sugjeruar*” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë 2 (dy) rekomandime gjithsej, dhe që të dyja janë vlerësuar me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periudha e audituar	Totali rekomandimeve	ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	2	0	2	0

Me qëllim sigurimin e mbikqyerjes sistematike mbi impaktin e punës së funksionit të auditimit të brendshëm, Drejtoria e Auditimit gjatë periudhës raportuese ka realizuar angazhimet për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e përfunduara gjatë vitit 2025, duke i kushtuar rëndësi të veçantë këtij procesi i cili ndikon në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe përmirësimin e proceseve të punës.

Për realizimin e këtij angazhimi mbi “ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve” grupi i auditimit iu referua Raportit Përfundimtar të auditimit nr. 3530/3 dt. 15.08.2025 të realizuar gjatë vitit 2025 në dhe Planit të Veprimit të hartuar nga subjekti me nr. 979/5 prot. i brendshëm, dt. 14.10.2025, sipas të cilëve rezulton se 2 (dy) rekomandimet e lëna, janë pranuar dhe pa kundërshti nga subjekti i audituar.

Në zbatim të shkresës me nr.1260 prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve”, Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore dhe Tregjeve ka dërguar informacion mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, Formatin Standart 13 “Plan Veprimi” i përditësuar bashkëlidhur me dokumentacionin justifikues, vërtetues për marrjen e masave proceduriale në funksion të zbatimit të tyre.

Pas shqyrtimit të dokumentacionin e vënë në dispozicion nga subjekti i audituar në funksion të statusit të zbatimit të rekomandimeve (*urdhëra të brendshëm nga drejtuesi i subjektit për zbatimin e tyre si dhe përcaktimin e personave përgjegjës, dokumentacion i fotokopjuar*) sipas të cilit rezulton se të 2 (dy) rekomandimet e dhëna janë në proces zbatimi, si më poshtë;

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	2	0	0	2

Rekomandime në proces zbatimi;

1. Të mbahen akt-rakordime në mënyrë periodike me Drejtorinë e Financë-Buxhetit, me qëllim evidentimin e saktë të të ardhurave të arkëtuara dhe detyrimeve të pashlyera sipas grupeve të tatimpaguesave (*biznese dhe qytetarë*).

Të bëhen përmirësime të sistemit elektronik IBS-TAIS në kuadër të integritetit të këtij sistemi me databaza të strukturave të tjera të Bashkisë që gjenerojnë të ardhura, në mënyrë që sistemi të ofrojë një pasqyrë të plotë dhe të saktë të gjendjes së të ardhurave totale të Bashkisë Elbasan.

2. Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (*sektori i borxhit*), të merren masat shtrënguese bazuar në aktet ligjore për evidentimin, saktësimin dhe minimizimin e gjendjes debitore në shumën **821,021,139.24 lekë** (31.12.2024), dhe të njoftohet Drejtoria e Auditit të Brendshëm

Konstatohet se:

Nga sa më sipër nuk mund të japim një raport për nivelin e zbatueshmërisë së rekomandimeve për arsye se nuk kemi rekomandime të zbatuara plotësisht, por që të dyja vazhdojnë të jenë në proces zbatimi (*subjekti vazhdon të angazhohet dhe të ndërmarrë veprime për zbatimin e plotë të tyre*).

Përmirësimi i nivelit të zbatimit ka ardhur si rezultat i disa faktorëve, e më konkretisht:

- Në zbatim të Programit të Auditimit nr.1260/8 Prot., datë 13.03.2026, “Programi i angazhimit të auditimit për zbatimin e rekomandimeve”, është krijuar një impakt pozitiv për zbatimin e rekomandimeve nga strukturat e audituara.
- Titullari i institucionit dhe menaxhimi, i ka kushtuar vëmendje dhe është angazhuar që rekomandimet të zbatohen.
- Mbetet i një rëndësie të veçantë, monitorimi i tyre i vazhdueshëm pasi vetë natyra e tyre (*rekomandimeve*), janë dinamike dhe afati kohor luan një rol thelbësor në këtë proces.

Agjensia e Kulturës dhe Turizmit

Auditimi i subjektit është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari. Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “*plan veprimit të sugjeruar*” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë 3 (*tre*) rekomandime gjithsej, prej të cilave; 2 (*dy*) me nivel të mesëm dhe 1 (*një*) me nivel të ulët risku.

Nr.	Periudha e audituar	Totali rekomandimeve	ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	3	0	2	1

Me qëllim sigurimin e mbikqyerjes sistematike mbi impaktin e punës së funksionit të auditimit të brendshëm, Drejtoria e Auditimit ka realizuar angazhimet për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e përfunduara gjatë vitit 2025, duke i kushtuar rëndësi të veçantë këtij procesi i cili ndikon në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe përmirësimin e proceseve të punës.

Për realizimin e këtij angazhimi mbi “ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve” grupi i auditimit iu referua Raportit Përfundimtar të auditimit nr.2488/5 datë 21.07.2025 të realizuar gjatë vitit 2025 dhe Planit të Veprimit të hartuar nga subjekti i audituar datë 15.08.2025, sipas të cilëve rezulton se 3 (*tre*) rekomandimet e lëna, janë pranuar dhe pa kundërshti nga subjekti i audituar.

Në zbatim të shkresës me nr.1260 prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve”, ky subjekt ka dërguar informacion mbi

statusin e zbatimit të rekomandimeve, Formatin Standart 13 “Plan Veprimi” i përditësuar bashkëlidhur me dokumentacionin justifikues, vërtetues për marrjen e masave procedurale në funksion të zbatimit të tyre shoqëruar me shkresën përcjellëse nr.99/1prot datë 12.03.2026.

Lidhur me vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve rezulton se: janë zbatuar në masën 100% nga subjekti i audituar, tabela si më poshtë vijon;

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	3	3	0	0

Rekomandimet e renditura më poshtë:

1. Hartimin e regjistrit të riskut, gjurmës së auditimit, të arkivohet me të gjitha proceset e punës nga disa sektorët/drejtoritë, referuar kuadrit ligjor të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe të miratohen tek Menaxhimi
2. Mbajtjen e procesverbalit nga komisioni i inventarizimit dhe të pasqyrimin në mënyrë më të detajuar të ndarjes e inventarit në llogaritë përkatëse në sasi dhe vlerë si dhe ndryshimet (shtesat apo pakësimet) në inventar të arsyetuar.
3. Fillimin menjëherë të procesit të ndarjes/trasferimit të inventarëve në zbatim të kuadrit ligjor që rregullon këtë sistem, ndjekjen e hapave të renditura në raportin përfundimtar dhe informimin e grupit të auditit për zhvillimin e procesit.

Konstatohet se:

Sistemi i pranimin të rekomandimeve ka funksionuar *plotësisht*, pasi rekomandimet e adresuara janë pranuar të gjitha nga subjekti i audituar.

Sistemi i zbatimit të rekomandimeve brenda afate të përcaktuara ka funksionuar *plotësisht*, pasi të tre rekomandimet e lëna nga grupi auditimit kanë gjetur zbatim plotësisht.

Zbatimi rekomandimeve nga ana e menaxhimit/subjekti, ka kontribuar në përmirësimin e kontrollit të brendshëm dhe reduktimin e risqeve.



Drejtoria e Integritetit Europian, Projekteve dhe Donatorëve

Auditimi i subjektit është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari. Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “*plan veprimi të sugjeruar*” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë 5 (pesë) rekomandime gjithsej, nga të cilat; 2 (dy) me nivel të lartë dhe 3 (tre) me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periudha e audituar	Totali rekomandimeve	ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	5	2	3	0

Gjatë këtij procesi gjetjet e evidentuara në auditim janë raportuar në mënyrë të plotë në materialet audituese duke i kushtuar vëmendje të veçantë, nëse menaxhimi ka ndërmarrë veprime efektive për adresimin e tyre, apo në të kundërt, nëse ekziston ende rreziku i mosmarrjes së masave korrigjuese.

Janë ndjekur të gjitha procedurat, hapat e kërkuara dhe me afate kohore të përcaktuara me anë të planit të veprimi të sugjeruar dhe është kërkuar që menaxhimi i njësisë së audituar të reagojë në lidhje me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Në këtë kuadër, është zhvilluar procesi i “ndjekjes dhe monitorimit të zbatimit të rekomandimeve” nëpërmjet verifikimit në vend, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të tyre, mbështetur në Manual, Standartet Ndërkombëtare të (IIA)-s.

Me shkresën nr.1260 prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhim auditimit”, me autorizimin përkatës të datës 06.03.2026 “Për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim” si dhe program angazhimit nr.1260/8 prot. datë 13.03.2026 (nga 17.03.2026 deri në 27.03.2026), grupi i caktuar për evidentim, sqaron si më poshtë;

Rekomandime të pa zbatuara, renditur si më poshtë.

1. Të krijohet një strukturë arkivimi e unifikuar për çdo projekt, që përmban marrëveshjen financiare, vendimet e miratimit, raportet narrative dhe financiare, komunikimet me donatorin, planifikimin dhe zbatimin financiar dhe kontratat shoqëruese.
2. Të garantohet dorëzimi i detyrueshëm i të gjitha dokumenteve të zbatimit pranë drejtorisë koordinuese.
3. Të krijohet një sistem elektronik ose regjistër qendror për grumbullimin e të dhënave të progresit të çdo projekti.
4. Rekomandohet që të ndërtohet dhe të ruhet një gjurmë e plotë dhe e sistemuar e auditimit duke përfshirë dokumentacionin nga faza e planifikimit deri në përmbyllje, në përputhje me kërkesat ligjore dhe udhëzimet përkatëse.
5. Të përfshihet qartë në çdo aplikim argumentimi mbi përputhshmërinë me dokumentet strategjike të Bashkisë, dhe të kërkohet nga çdo njësi zbatuese që në fazën e hartimit të projektit të bashkëlidhet një analizë e shkurtër mbi këtë përputhshmëri.

Si pasoj e gjëndjes së statusit aktual të rekomandimeve, raportit të rekomandimeve të zbatuara dhe atyre të dhëna në total, paraqesim dhe vlerësojmë performancën e Subjektit të audituar për vitet 2025 në ushtrim të funksioneve dhe detyrave të përcaktuara.

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	5	0	5	0

Konkluzion;

Në vlerësimin përfundimtar të performancës së subjektit të audituar, konstatohet se niveli i reagimit dhe bashkëpunimit me grupin e auditimit Subjekti nuk ka paraqitur asnjë koment apo kundërshtim të argumentuar ndaj raportit apo projekt-raportit të auditimit, si dhe nuk ka ndërmarrë asnjë veprim konkret për zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Në këto kushte, performanca e subjektit vlerësohet me risk të lartë për vijimësinë e problematikave të konstatuara dhe për mosadresimin e mangësive të evidentuara nga auditimi.

Qendra Sociale “Balashe”

Auditimi është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari.

Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “plan veprimi të sugjeruar” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë 6 (gjashtë) rekomandime gjithsej, nga të cilat; 2 (dy) me nivel të lartë dhe 4 (katër) me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periudha e audituar	Totali i rekomandimeve	I ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	6	2	4	0

U verifikua nëse gjetjet e evidentuara në auditim janë raportuar në mënyrë të plotë në materialet audituese, si dhe nëse janë pranuar nga stafi drejtues i njësive të audituar.

Vëmendje e veçantë i është kushtuar vlerësimit nëse menaxhimi ka ndërmarrë veprime efektive për adresimin e tyre, apo në të kundërt, nëse ekziston ende rreziku i mosmarrjes së masave korrigjuese. Në këtë kuadër, është zhvilluar procesi i “ndjekjes dhe monitorimit të zbatimit të rekomandimeve” nëpërmjet verifikimit në vend, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të tyre, mbështetur në Manual, Standartet Ndërkombëtare të (IIA)-s.

Me shkresën nr.1260 prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhim auditimit”, me autorizimin përkatës të datës 06.03.2026 “Për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim” si dhe program angazhimit nr.1260/8 prot. datë 13.03.2026 (nga 17.03.2026 deri në 27.03.2026), grupi i caktuar për evidentim, sqaron si më poshtë;

Pas dërgimit në formë elektronike drejtuar subjektit kërkesën për informacion, Q.S.Balashe ka depozituar pranë Drejtorisë së Auditit përgjigje në formë shkrese mbi ecurinë e rekomandimeve me shkresë përcjellëse nr 1260/4 prot date 11.03.2026, duke përshkruar se nga auditimi i kryer gjatë vitit 2025, nga 6 (gjashhtë) rekomandime të lëna, është raportuar se që të gjitha janë të zbatuara.

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	6	6	0	0

Rekomandimet e renditura më poshtë:

1. Të kryhet rakordim i brendshëm mujor për karburantin, duke verifikuar përputhshmërinë mes kilometrave të pëshkruara, karburantit të shpërndarë dhe dokumentacionit justifikues. Në rast se tejkalimi nuk mbështetet me arsye të dokumentuara, sasia e karburantit të pajustificuar të procedohet për kthim në buxhet

Rekomandim i zbatuar. Ky rekomandim është vënë në zbatim duke filluar nga fillimi i vitit 2025, duke hartuar analizat, dokumentin justifikues dhe kartelat e karburantit për çdo mjet.

2. Të shtohet numri i kujdestarëve dhe infermierëve në strukturë, në mënyrë që:

- Të ulet numri i turneve të njëpasnjëshëm për person.
- Të garantohet pushimi i mjaftueshëm midis turneve.
- Të respektohet shëndeti, dinjiteti dhe rendimenti i stafit.

Rekomandim i zbatuar. Aktualisht subjekti ka në strukturë 5 infermier dhe 5 kujdestar, dhe si rrjedhim nuk ka mbingarkesë orësh për asnjë punonjës.

3. Të miratohet menjëherë një formular standard për regjistrin e dorëzimit të turneve, me firmë të dorëzuesit dhe pranuesit, të përcaktohet me urdhër të brendshëm, dhe të ruhet në arkiv për jo më pak se 3 vjet. Stafi duhet të orientohet dhe trajnohet mbi zbatimin korrekt të tij.

Rekomandim i zbatuar Është hartuar dhe zbatuar formulari i proceseve të punës në azil dhe është miratuar blloku i dorëzimit të turneve, bazuar në urdhrin e brendshëm nr. 24 datë 31.10.2023 për zbatimin e procesit të turneve.

4. Të miratohet dhe përdoret formulari standard i fletë-daljes me logon dhe emërtimin zyrtar të institucionit.

- Të bëhet ndalimi me urdhër të brendshëm i përdorimit të çdo formulari të huaj ose pa logon e institucionit.
- Të përgatitet dhe miratohet një Rregullore e brendshme për funksionimin e magazinës, si dhe të trajnohet stafi i magazinës mbi procedurat ligjore dhe standardet e administrimit të dokumentacionit.

Rekomandim i zbatuar. Për periudhën ushtrimore pas rekomandimit të lënë, dokumentat për magazinën janë me logo institucioni, si dhe është hartuar dhe miratuar rregullorja e brendshme për funksionimin e magazines, trajnimit të stafit dhe në pritje për të marrë edhe numër protokolli.

5. Në raportet mujore të dokumentohet qartë nëse ka pasur ditë me mungesë aktiviteti apo më pak se 125 përfitues dhe të bëhet verifikimi mujor midis ndihmës së tërhequr dhe numrit real të

Rekomandim i zbatuar Zbatuar nga Janari i vitit 2026.

6. Të ndalohet shpërndarja simbolike në fund të vitit për qëllim justifikimi të kuotës.

Rekomandim i zbatuar Zbatuar nga Janari 2026 duke rregulluar motivin dhe duke pasqyruar realitetin.

Konkluzion:

Si pasoj e gjëndjes së statusit aktual të rekomandimeve, raportit të atyre të dhëna në total dhe atyre të zbatuara, paraqesim dhe vlerësojmë performancën e Subjektit të audituar në ushtrim të funksioneve dhe detyrave të përcaktuara, se niveli i zbatimit të rekomandimeve është efektiv duke realizuar 100% të rekomandimeve të lëna.

Drejtoria e Policisë Bashkiake Elbasan

Auditimi është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari.

Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “plan veprimit të sugjeruar” rezulton se nga grupi i auditimit janë lënë 4 (katër) rekomandime gjithsej, nga të cilat; 1 (një) me nivel të lartë dhe 3 (tre) me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periudha e audituar	Total rekomandime	I ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	4	1	3	0

Mbështetur në Manualin për Audituesit e Brendshëm dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të (IIA), është kryer angazhimi auditimit me objekt ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Gjatë këtij procesi është verifikuar nëse gjetjet e evidentuara në auditimet e mëparshme janë raportuar në mënyrë të plotë në materialet audituese, si dhe nëse janë pranuar nga stafi drejtues i njësisë së audituar. Vëmendje e veçantë i është kushtuar vlerësimit nëse menaxhimi ka ndërmarrë veprime efektive për adresimin e tyre, apo në të kundërt, nëse ekziston ende rreziku i mosmarrjes së masave korrigjuese.

Në këtë kuadër, është zhvilluar procesi i ndjekjes dhe monitorimit të zbatimit të rekomandimeve, nëpërmjet verifikimit në vend, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të tyre nga subjekti.

Janë ndjekur të gjitha procedurat, hapat e kërkuara dhe me afate kohore të përcaktuara me anë të planit të veprimit të sugjeruar dhe është kërkuar që menaxhimi i njësisë së audituar të reagojë në lidhje me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Pas dërgimit në formë elektronike drejtuar subjektit kërkesën për informacion, Policia Bashkiake ka depozituar pranë Drejtorisë së Auditit të Brendshëm përgjigje në formë shkresore mbi ecurinë e rekomandimeve me shkresë përcjellëse nr 1260/6 prot date 12.03.2026.

Pavarësisht këtij fakti, me miratimin e program angazhimit me nr.1260/8 prot. datë 13.03.2026 dhe sipas autorizimit përkatës të datës 06.03.2026 “Për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim” (nga data 17.03.2026 deri në 27.03.2026), nga grupi i caktuar për këtë qëllim u krye verifikimi në vend/subjekt mbi nivelin e pranimi dhe të zbatimit të çdo rekomandimi të dhënë, analizuar, evidentuar dhe sqaruar si më poshtë ku nga 4 (katër) rekomandime të lëna gjithsej është raportuar se; 2 (dy) prej tyre janë të zbatuara dhe 2 (dy) të tjerat janë në proces zbatimi.

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	4	2	0	2

Rekomandimet e renditura më poshtë:

1. *Inspektorët e Policisë Bashkiake duhet të kryejnë kontrolle të rregullta për cilësinë dhe saktësinë e raporteve.*
 - *Planet mujore të punës të protokollohen në mënyrë të rregullt për të garantuar ligjshmëri dhe transparencë.*
 - *Planet mujore duhet të hartohen duke analizuar të dhënat e relacioneve ditore, problematikat e evidentuara dhe nevojat reale të sigurisë publike.*

Rekomandim i zbatuar. Inspektorët janë duke kryer kontrolle periodike për cilësinë dhe saktësinë e raporteve. Planet mujore për vitin 2026 janë hartuar duke u bazuar në të dhënat e raporteve ditore e problematikave të identifikuar dhe janë protokolluar me protokoll të brendshëm të firmosur nga K/Inspektori i Policisë Bashkiake.

2. *Të kërkohej një konfirmim zyrtar nga ASHPR për automjetet që kanë kaluar në përdorim të Policisë Bashkiake.*
 - *Të kërkohej nga ASHPR autorizime të reja,*
 - *Të ruhet dokumentacioni i nevojshëm në lidhje me karburantin.*

Rekomandim i zbatuar Për vitin 2026 me VKB nr. 118 datë 01.10.2025 automjetet kanë kaluar në pronësi të Agjensisë së Mbikqyrjes dhe Kontrollit. Autorizimet e reja për përdorim të mjeteve është bërë nga kjo Agjensi me nr. 59 prot. datë 20.01.2026.

Për vitin 2026 nuk ka pasur furnizim me naftë deri në lidhje të kontratës së karburantit, si rrjedhim nuk ka dokumentacion nafte për të ruajtur.

3. *Të miratohet me V.K.Bashkiak, përcaktimi i shkallëzimit të gjobave brenda intervaleve të përcaktuara nga ligji.*
 - *Të bëhet një kuadrim periodik i mirëfilltë analitik me Drejtorinë e Financës për gjobat e vendosura, gjobat e arkëtuara dhe gjobat në pritje për tu arkëtuar.*

Rekomandim në proces Sipas subjektit, vlera e gjobave është përcaktuar sipas ligjit nr.8378 datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 156 - pika 6.

Mbështetur në Ligjin nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht nenin 54, ku përcaktohen kompetencat e Këshillit Bashkiak për miratimin e akteve rregullatore në nivel vendor, në Ligjin nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, veçanërisht parimet e barazisë, proporcionalitetit dhe sigurisë juridike, si dhe në Ligjin nr. 10279/2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i cili parashikon vendosjen e masave administrative brenda intervaleve të përcaktuara nga ligji, rekomandohet marrja e masave për hartimin dhe miratimin e një Vendimi të Këshillit Bashkiak për përcaktimin e shkallëzimit të gjobave.

Kjo nevojë mbështetet edhe në praktikën e konstatuar gjatë verifikimeve, ku pavarësisht ekzistencës së intervaleve ligjore, janë evidentuar raste të aplikimit të niveleve të ndryshme të gjobave për të njëjtën kundërvajtje administrative, duke reflektuar mungesë të standardizimit dhe unifikimit në zbatimin e tyre. Për këtë arsye është duke u përgatitur materjali për miratim në K.Bashkiak.

Sa i takon rekomandimit, në lidhje me kuadrimet periodike me Drejtorinë e Financës së Bashkisë, nuk ka asnjë evidencë që të jëtë kryer dhe të na jetë vënë në dispozicion deri tani.

4. *Të implementohet një rregullore e detajuar, një regjistri elektronik dhe një procesi të qartë aprovimi, për të garantuar një sistem më të drejtë, të kontrolluar dhe të besueshëm për administrimin e anulimeve të gjobave.*

Rekomandim në proces Anullimi i gjobave është i shoqëruar me proces-verbal ku përcaktohet anullimi i serisë së gjobës dhe rihedhja e saktë më numër tjetër serie.

Proces verbali nuk është i mjaftueshëm si dokument justifikues për anulimin e gjobës. Nuk është përcaktuar qartë kush ka autoritetin për të miratuar anulimin e gjobave, duke krijuar mundësi për ndërhyrje të paautorizuara ose vendime subjektive.

Si rrjedhim lind nevoja për një rregullore të miratuar për anulimin e gjobave, duke krijuar standarde të qarta dhe transparencë të mjaftueshme.

Aktualisht, subjekti po merret për krijimin e një rregulloreje për miratimin/anulimin e gjobave.

Konkluzion:

Si pasoj e gjëndjes së statusit aktual të rekomandimeve, raportit të rekomandimeve të zbatuara dhe atyre të dhëna në total, vlerësojmë se performanca e Subjektit të audituar në ushtrim të funksioneve dhe detyrave të përcaktuara mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se mbetet i kufizuar edhe për shkak të kohës së zbatimit që i duhet subjektit në drejtim të zbatimit të plotë të tyre.

Bazuar në Kreun III, pika 4 e Udhëzimit nr.42 datë 27.10.2020 është kompetencë e Titullarit për të përcaktuar përgjegjësitë individuale ndaj personave të ngarkuar drejtpërsëdrejti me zbatimin e tyre.

Zyra e Gjendjes Civile, Bashkiake Elbasan

Auditimi i subjektit është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari. Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “*plan veprimit të sugjeruar*” rezulton se nga grupi i auditimit është lënë **1 (një)** rekomandim i vlerësuar me nivel të mesëm risku.

Nr.	Periodha e audituar	Total rekomandime	I ndarë sipas nivelit të riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	1	0	1	0

Për realizimin e këtij angazhimi mbi “ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve” grupi i auditimit iu referua Raportit Përfundimtar të auditimit nr.5118/4 datë 21.11.2025 të realizuar gjatë vitit 2025

dhe Planit të Veprimit të hartuar nga subjekti i audituar datë 03.02.2026, sipas të cilëve rezultojnë se rekomandimi i lënë, është pranuar dhe pa kundërshti nga subjekti i audituar.

Në zbatim të shkresës me nr.1260 prot. datë 06.03.2026 “Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve”, ky subjekt ka dërguar informacion mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, Formatin Standart 13 “Plan Veprimi” i përditësuar bashkëlidhur me dokumentacionin justifikues, vërtetues për marrjen e masave procedurale në funksion të zbatimit të tyre shoqëruar me shkresën përcjellëse nr.10 prot datë 09.03.2026.

Lidhur me vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve rezultojnë se: janë zbatuar në masën 100% nga subjekti i audituar, tabela si më poshtë vijon;

Nr.	Periudha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	1	1	0	0

Rekomandim i zbatuar;

1. Kryerjen e rakordimeve vjetore misdis personave përgjegjës të gjendjes civile, Bashkia Elbasan dhe sektorit të arkës në drejtorinë e Buxhetit Financës për gjendjen e pullave (*arkëtimet, pagesat, gjendja në fund*).

Pajisjen e përgjegjësve të strukturës me një kopje të kartelave personale të pullave.

Konstatohet se:

Sistemi i pranimi të rekomandimeve ka funksionuar *plotësisht*, pasi rekomandimi i adresuar është pranuar nga subjekti i audituar.

Sistemi i zbatimit të rekomandimeve brenda afate të përcaktuara ka funksionuar *plotësisht*, pasi rekomandimi i lënë nga grupi i auditimit ka gjetur zbatim *plotësisht*.

Zbatimi i rekomandimeve nga ana e menaxhimit/subjekti, ka kontribuar në përmirësimin e kontrollit të brendshëm dhe reduktimin e risqeve, në drejtim të përmirësimit të proceseve të punës.

Drejtoria e Buxhet Financës

Auditimi është kryer në zbatim të program angazhim auditimit të miratuar nga Titullari.

Referuar “Raportit Përfundimtar” të këtij angazhimi dhe “plan veprimit të sugjeruar” rezultojnë se nga grupi i auditimit janë lënë 4 (*katër*) rekomandime gjithsej, nga të cilat; 2 (*dy*) me nivel të lartë dhe 2 (*dy*) me nivel të mesëm rrisht.

Nr.	Periudha e audituar	Total i rekomandimeve	I ndarë sipas nivelit të rrisht		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	2024	4	2	2	0

Gjatë këtij procesi është verifikuar nëse gjetjet e evidentuara janë raportuar në mënyrë të plotë në materialet audituese, si dhe nëse janë pranuar nga stafi drejtues i njësive të audituar. Vëmendje e veçantë i është kushtuar vlerësimit nëse menaxhimi ka ndërmarrë veprime efektive për adresimin e tyre, apo në të kundërt, nëse ekziston ende rrishtu i mosmarrjes së masave korrigjuese.

Në këtë kuadër, është zhvilluar procesi i ndjekjes dhe monitorimit të zbatimit të rekomandimeve, nëpërmjet verifikimit në vend, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të tyre nga subjekti.

Janë ndjekur të gjitha procedurat, hapat e kërkuara dhe me afate kohore të përcaktuara me anë të planit të veprimit të sugjeruar dhe është kërkuar që menaxhimi i njësisë së audituar të reagojë në lidhje me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Pas dërgimit në formë elektronike drejtuar subjektit kërkesën për informacion, Drejtoria Buxhetit dhe Financës ka depozituar pranë Drejtorisë së Auditit përgjigje në formë shkresore mbi ecurinë e rekomandimeve me shkresë përcjellëse nr. 1260/2 prot. datë 11.03.2026.

Pavarësisht këtij fakti, me miratimin e program angazhimit me nr.1260/8 prot. datë 13.03.2026 dhe sipas autorizimit përkatës të datës 06.03.2026 “Për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim” (17.03.2026 deri në 27.03.2026), nga grupi i caktuar për këtë qëllim u krye verifikimi në vend/subjekt mbi nivelin e pranimin dhe të zbatimit të çdo rekomandimi të dhënë, analizuar, evidentuar dhe sqaruar si më poshtë.

Nr.	Periodha e auditimit	rekomandime gjithsej	rekomandime të pranuar		
			të zbatuara	të pazbatuara	në proces
1.	viti 2025	4	2	0	2

Gjatë verifikimit të ecurisë për evidentimin dhe gjendjen e statusit të tyre, pas një viti kalendarik **rekomandimet rezultojnë të jenë;**

1. *Drejtoria e Buxhet Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të bëjë harmonizimin e plotë të emërtimeve në listëpagesë me ato të strukturës organizative të miratuar.*
 - *Të sigurohet që çdo ndryshim në strukturë të reflektohet menjëherë në sistemin e pagave për të shmangur mospërputhje të ngjashme në të ardhmen.*

Rekomandim në proces. Ky rekomandim konsiderohet në proces pasi plotësimi i tij kërkon kohë për tu plotësuar dhe procesi i auditimit në këtë subjekt ka përfunduar në fund të nëntorit 2025.

2. *Të hartohet një plan shlyerje i detyrimeve të prapambetura dhe të forcohet kontrolli paraprak financiar për të shmangur krijimin e detyrimeve të reja pa mbulim buxhetor.*

Rekomandim i zbatuar Konstatuar se detyrimet janë përfshirë në Buxhetin e vitit 2026.

3. *Të përmirësohet monitorimi i projekteve investuese për të reduktuar vonesat në disbursime dhe për të harmonizuar zbatimin me planifikimin buxhetor.*
 - *Të forcohet procesi i planifikimit realist të buxhetit, bazuar në kapacitetet aktuale zbatuese dhe të ardhurat e arritshme.*

Rekomandim në proces Ky rekomandim konsiderohet në proces pasi plotësimi i tij kërkon kohë për tu plotësuar dhe procesi i auditimit në këtë subjekt ka përfunduar në fund të nëntorit 2025.

4. *Kërkesat për dokumentacion financiar ndaj njësisë vartëse duhet të bëhen gjithmonë me shkresë zyrtare ose e-mail institucional të protokolluar, duke përcaktuar bazën ligjore dhe afatin e përgjigjes.*
 - *Të forcohet praktika institucionale për kërkesa të formalizuara, për të shmangur gjetje të ngjashme në auditimet e ardhshme.*

Rekomandim i zbatuar: Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar pasi për periudhat pas dhënies së rekomandimit, çdo ndërveprim me njësitë vartëse është realizuar në mënyrë zyrtare.

Konkluzion;

Si pasoj e gjëndjes së statusit aktual të rekomandimeve, raportit të rekomandimeve të zbatuara dhe atyre të dhëna në total, vlerësojmë se performanca e Subjektit të audituar në ushtrim të funksioneve dhe detyrave të përcaktuara mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në fund të vitit 2025, konstatohet se mbetet i kufizuar edhe për shkak të kohës së zbatimit që i duhet subjektit në drejtim të zbatimit të plotë të tyre.

Bazuar në Kreun III, pika 4 e Udhëzimit nr.42 datë 27.10.2020 është kompetencë e Titullarit për të përcaktuar përgjegjësitë individuale ndaj personave të ngarkuar drejtpërsëdrejti me zbatimin e tyre.

Treguesit e performancës lidhur me zbatimin e rekomandimeve të auditimit paraqiten si vijon:

Gjetjet e Auditimit dhe Efektiviteti

- **83% e rekomandimeve të pranuar nga menaxhimi**

Tregon përqindjen e rekomandimeve të auditimit që janë pranuar nga drejtuesit.

Formula: $\frac{(\text{Numri i rekomandimeve të pranuar} = 24)}{(\text{Numri total i rekomandimeve} = 29)} * 100$

- **67% e rekomandimeve të zbatuara nga menaxhimi**

Mat përqindjen e rekomandimeve të pranuar që janë zbatuar.

Formula: $\frac{(\text{Numri i rekomandimeve të zbatuara} = 16)}{(\text{Numri i rekomandimeve të pranuar} = 24)} * 100$

Nga sa më sipër janë zbatuar **55.2 %** e rekomandimeve të lëna nga Njësia e Auditimit të Brendshëm më konkretisht shikoni tabelën në vijim:

Emërtimi	Vlera në numër	Vlera në %
1. Zbatuar plotësisht	16	55.2
2. Në proces zbatimi	8	27.6
3. Pa zbatuar	5	17.2
Totali;	29	100

Konkluzion:

Menaxhimi i subjekteve të audituara ka ndërmarrë masa/procedura për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna dhe përmirësimin e performancës (*referuar treguesve më lart*).

Vlen të theksojmë se në zbatimin e rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2025 kanë ndikuar dhe dinamikat e procesit të ristrukturimit të Bashkisë Elbasan.

Drejtore
Gëzim Paja