



REPUBLIKA E SHQIPËRIË
MINISTRIA E BRENDSHME
DREJTORIA E AUDITIMIT

RAPORT FINAL AUDITIMI

**MBI
AUDITIM E KOMBINUAR NË
INSTITUCIONIN E PREFEKTIT TË
QARKUT DIBËR**

GRUPI I AUDITIMIT

**Arbëresha ZYKA
Hamdi ÇOBAJ**

Qershor, 2022

përpiluar fletëudhëtimet, të cilat janë të nënshkruara nga nëpunësi udhëtues, drejtuesi i mjetit, një përfaqësues i sektorit të financës për përlogaritjet e shpenzimit të karburantit dhe janë të konfirmuara nga titullari i Institucionit.

Përlogaritja e shpenzimit të karburantit, për mjetin tip Hyundai Tuscon me targë AA 898 UP, është bërë më normën 7 litra/100 km, sipas dokumentacionit të mjetit në kohën e marrjes në dorëzim të tij. Për mjetin tip Mitsubish Pajero me targë AA 209 AB, përlogaritja është bërë mbi bazën procesverbalit të një komisioni të përbërë nga pesë punonjës me datën 28.02.2014, shpenzimi është 14 litra/100 km.

Nga kryerja e auditimit për dokumentimin dhe ruajtjen e aktiveve si dhe mbajtjen e kontabilitetit vlerësojmë se stafi i institucionit është i azhurnuar me bazën ligjore dhe i zbaton ato në praktikë. Në përgjithësi, kontrolli i brendshëm për këtë fushë funksionon.

V. PLAN VEPRIMI I REKOMANDIMEVE TË AUDITIT.

Në zbatim të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin Publik”, të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të MF “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, pika 4.1.12, për përmirësimin e veprimtarisë së institucionit, grupi i auditimit referuar gjetjeve të përshkruara në pjesën e parë “Përmbledhje ekzekutive” dhe të analizuara sipas sistemeve në pjesën IV “Gjetje e konkluzione” sipas nivelit të prioritetit rendit edhe rekomandimet si më poshtë :

Nr.	Rekomandimet	Niveli i riskut
1	Menaxhimi i lartë i Institucionit, të marrë në analizë rekomandimet pjesërisht e në proces realizimi (të trajtuara në pikën e parë të materialit) dhe të marrë masa për realizimin e plotë të tyre. Të hartojë planin e veprimit duke përfshirë të gjitha rekomandimet, afatin, personin përgjegjës dhe linjat e raportimit tek eprori për zbatimin e tyre. Për rekomandimet e pa zbatuara që i përkasin veprimtarisë së KVVTP-së, shkresërisht dhe të mbështetur në dokumentacionin përkatës, Institucioni t’i dërgojë për ndjekje e zbatim Agjensisë Shtetërore të Kadastrës Dibër (ASHK Dibër). Institucioni të monitorojë në mënyrë të vazhdueshme dhe të raportojë periodikisht në DA në MB progresin e bërë për zbatimin e rekomandimeve të lëna dhe sipas planit të veprimit. Raportimi të ketë informacionin të plotë dhe të mbështetur në dokumentacionin që tregon masat e marra për zbatimin e rekomandimeve	I larte
2	Menaxhimi i lartë i Institucionit të marrë masa për identifikimin dhe hartimin e regjistrit të rriskut vjetor sipas objektivave përkatës sipas strukturave përbërëse dhe në rang institucioni, të hartohen proceset e punës dhe harta e proceseve për cdo post pune në përputhje me kërkesat e Aneksit nr.2,3 të MFK-së. Nëpunësi Autorizues te kryej raportimin hierarkik të funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm së bashku me deklaratën vjetore dhe raportin për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të Institucionit Prefektit.	i larte

3	Sektori financës dhe shërbimeve mbështetëse, të marrë masat që për çdo muaj të kryejë rakordimin dhe inventarizimin e certifikatave që përdorin tre ZGJC. Në bashkpunim me personelin e tre ZGJC, të dokumentojë certifikatat e pavlefshme të dala gjatë shpërndarjes dhe në fund të çdo muaji pas vlerësimit të tyre të bëhet shkarkimi me proces verbal.	I mesëm
4	Autoriteti kontraktor, njësia e prokurimit personi i autorizuar për sistemin elektronik të APP-së, të njihet dhe të pasqyrojë në kohë reale veprimet në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fushën e prokurimit publik.	I mesëm
5	Nga ana e Institucionit të Prefektit (Sektori financës dhe shërbimeve mbështetëse dhe sektori juridik), të merren masa për gjetjen e hapave ligjore me Prokurorinë dhe Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Bulqizë, që të dokumentohen vendimet e këtyre organeve dhe mbi bazën e tyre, të bëhet çrregjistrimi i mjetit nga kontabiliteti i Institucionit.	I mesëm

Në zbatim të pikës d, të nenit 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike” të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe të pikës 4.1.12 “Raportet e Auditimit dhe plotësimit të planit të veprimit nga njësia e audituar”, pika 4.1.13 “Procedurat e ndjekjes së rekomandimeve të auditimit” të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik të miratuar me Urdhërin nr.100, datë 25.10.2016 të MF, nga ana Juaj të hartohet e të miratohet Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit dhe të dërgohet zyrtarisht në DA në MB jo më vonë se 30 ditë kalendarike nga marrja e Raportit Final të Auditimit. Në zbatim të pikës 4.1.13.3 “Përgjegjësia e njësisë për të zbatuar rekomandimet e AB” të MAB, drejtuesi i njësisë së audituar duhet të caktojë një punonjës me përvojë që të evidentojë të gjitha rekomandimet e lëna nga AB, të komunikojë, të monitorojë dhe të informojë vazhdimisht në DA në MB, mbi zbatimin e rekomandimeve deri në zbatimin e plotë të tyre.

GRUPI I AUDITIMIT

Arbëresha ZYKA

Hamdi ÇOBAJ

ANEKS: OBSERVACIONE

Ky aneks u plotësua nga grupi i auditimit pas fazës së njohjes me reagimin zyrtar të palës së audituar Institucioni Prefektit Dibër mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna në projekt raportin e auditimit të dërguar me shkresën nr. nr.536/1 datë 17.06.2022 “Mbi dërgimin e disa sqarimeve lidhur me projekt raportin e auditimit...”...hyre në prot MB nr. 3724/4 datë 20.06.2022.

Në këtë aneks Raporti Final të Auditimit, paraqesim trajtimin e observacioneve/sqarimeve lidhur me gjetjet dhe rekomandimet e paraqitura në Projekt Raportin e Auditimit, sipas formatit standard të miratuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Më poshtë paraqiten observacionet/sqarimet përkatëse dhe trajtimi i bërë nga grupi i auditimit, konkretisht;

Gjetja nr.5 (sipas p.raportit)	Në lidhje me gjetjen: “Nga auditimi i dosjeve të inventarizimeve të aktiveve në përdorim të Institucionit të Prefektit, rezulton se është në inventar, por nuk egziston në fakt në nënprefekturën Bulqizë, një mjet tip benz, vlera fillestare 400,000 lekë. Ky problem është i mbartur nga viti 2003, i kaluar për ndjekje penale dhe i mbyllur nga Prokuroria e Rrethit Gjyqësor, (Shkresa e Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Dibër nr.680/1 datë 08.05.2019). Ky mjet është akoma si aktiv afatgjatë në kontabilitetin e Institucionit”.
Observacioni i Gjetjes:	<u>Sqarojmë se:</u> Na lejoni të theksojmë se Prefekti vihet në dijeni më datë 08.05.2019 (10 vite më vonë)nëpërmjet shkresës nr.680/1 prot, të Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Dibër, se prokurori i çështjes me vendimin e dates 10 shkurt 2009 ka vendosur pushimin e çështjes penale, pasi sipas nenit 66/c të Kodit Penal ndjekja penale është parashkuar. Me këtë vendim është njoftuar Drejtoria e Policisë Dibër, ndersa Prefekti nuk ka patuar asnjë dijeni për vendimin e pushimit nga prokurori i çështjes. Mjeti procedural për kundërshtimin e vendimit të prokurorit është ankimi në gjykatë brenda 5ditëve nga marrja e vendimit dhe jo pas 10 vitesh dhe vetëm kur egzistojnë prova të reja që nuk dihen nga prokurori i çështjes. Ndodhur para këtij fakti juridik dhe konstatimit të kësaj rrethane pas 10 vitesh dhe aq më të tepër të mungesës së ndonjë prove konkrete për revokimin e vendimit të pushimit , prej nesh është kërkuar në vijimësi që mjeti ti benz i blerë në vitin 1995 dhe i vjedhur në vitin 2003,megjithë kërkimet e policisë duhej hequr nga kontabiliteti për faktin penal se vepra penale në fjalë është shuar. Neni 328 i Kodit të Procedurës penale të viti 2014 (në fuqi në kohën e ndodhjes së ngjarjes),parashikon se prokurori i çështjes ka të drejtën e pushimin të çështjes penale, në rasten e parashikuara nga neni 328 shkronja “d” që thotë “ekziston një shkak që e shuan veprën penale ose për të cilën ndjekja penale nuk duhej të fillohej ose nuk duhet të vazhdojë”. Prokurori ndodhur në këto kushte, referuar nenit 66/c të Kodit Penal më datë 10 shkurt 2009 ka vendosur pushimin e çështjes, vendimi të cilit është i formës së prerë. Ndaj vendimit të prokurorit nuk ka asnjë mjet procedural për ta dërguar atë në gjykatë. Ndryshe nga dispozita penale e vitit 2014, Kodi i procedurës penale në vitin 2017, ka pësuar

	ndryshime thelbësore, pasi referuar nenit 329 të këtij kodi e drejta e pushimit të çështjes i njihet gjyqtarit të séances paraprake, ku secila prej palëve në proçes brenda 10 ditëve nga marrja dijeni mund ti drejtohej. Si konkluzion, vendimi i prokurorit i dates 10 shkurt 2009 është i formës së prerë për shkak të shuarjes së veprës penale, është i paatakueshëm në gjykatë dhe nuk ekziston asnjë mjet procedural që të ndryshojë rrethanat e këtij fakti penal. Në këto kushte, duke vlerësuar mirëkuptimit tuaj, çmojmë se duhen marrë në konsiderate të gjitha këto rrethana duke bërë të mundur çrregjistrimit e mjetit.....
Konkluzion përfundimtar i auditit për gjetjen:	Referuar shkresave të paraqitura bashklidhur sqarimeve lidhur me dokumentimin e etapave shkresore të ndjekura nga ana juaj sqarojmë se: Nga ana e grupit të auditimit gjatë procesit të auditimit por edhe në hartimin e projekt raportit janë evidentuar keto dokumente sikurse edhe shkresa e Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Dibër nr.680/1 datë 08.05.2019), argumentet e sipercituara në sqarimin tuaj nuk janë shteruese dhe koherente referuar procedurave te ndjekura dhe e për të cilat duhet të vijohet, pasi edhe Ju edhe vete shpreheni se; <u>“Kodi i procedures penale në vitin 2017, ka pësuar ndryshime thelbësore, pasi referuar nenit 329 të këtij kodi e drejta e pushimit të çështjes i njihet gjyqtarit të séances paraprake, ku secila prej palëve në proçes brenda 10 ditëve nga marrja dijeni mund ti drejtohej”</u> <u>Sa më sipër, spjegimet e dhëna nga ana Juaj nuk ndryshojnë trajtimin e bërë në Projekt Raportin e Auditimit.</u>

Duke Ju falenderuar për mirkuptimin,

GRUPI I AUDITIMIT

Arbëresha Zyka

Hamdi Çoba