



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KUÇOVË
KRYETARI

Nr. _____ Prot.

Date, ____ / 02 / 2026

**RAPORT VJETOR PËR FUNKSIONIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË
BRENDSHËM TE BASHKISE KUÇOVË
PER VITIN 2025**

I. PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Raporti mbi gjendjen dhe cilësinë e funksionimit të Kontrollit të Brendshëm në Bashkinë Kucove për vitin 2025, është hartuar në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen Vendore”, të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetit në R.Sh” i ndryshuar, të ligjit nr.68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, dhe në zbatim të nenit nr.18 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 26.01.2024 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”; Udhëzimit të M.F nr.16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të Menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

Ky Raport paraqet vlerësimin e funksionimit të sistemit të MFK-së në bashkinë Kucove për vitin 2025, I cili është kryer nëpërmjet, monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit në optikën menaxheriale si dhe opinioneve e vlerësimeve të bëra nga auditimi i brendshëm dhe i jashtëm. Burim i rëndësishëm informacioni për përparatjen e këtij raporti vjetor janë rezultatet e gjeneruara nga plotësimi me objektivet të “Pyetësorit të rishikuar të Vetevlerësimit për komponentet e menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2025”, i dërguar për veprim me shkresën nr 16831 prot, dt 25.11.2025 të Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar Kontrollit dhe Kontabilitetit në Ministrinë e Financave, protokolluar në bashkinë Kucove me tonen nr.4362 prot. date 04.12.2025.

Qëllimi i ngritjes së funksionimit të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm synon të japë siguri të arsyeshme menaxhimit të lartë të bashkisë, se transaksionet përputhen me parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, transparencës, efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomisë, si dhe me legjislacionin përkatës dhe praktikën më të mira ndërkombëtare.

Veprimtaria e Bashkisë Kucove , në fushën e kontrollit të brendshëm, gjatë vitit 2025 është asistuar kryesisht nga ekspertet e projektit Financat-Lokale, SECO si dhe nga drejtorite respektive të Ministrisë së Financave, është bazuar në procesin e aktivizimit të anëtarëve të grupit të menaxhimit strategjik për zbatimin e buxhetit afatmesëm 2025-2027 të miratuar, menaxhimin e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, vlerësimin e cilësisë dhe ngritjen e kapaciteteve të Auditëve të Brendshëm të bashkisë . Gjithashtu, me kërkesë nga unë si Kryetar i bashkisë është kërkuar ndërgjegjësimi nga të gjithë menaxheret e drejtorive apo sektoreve të Bashkisë, për përgjegjësitë që duhen të merren dhe të zhvillohen prej tyre në fushën e Kontrollit të Brendshëm dhe ndjekja e zbatimi i kërkesave kryesore të kuadrit ligjor në këtë drejtim.

Gjatë vitit 2025, krahas kërkesës permanente drejtuar menaxhereve të drejtorive/sektoreve, për implementimin në praktike të kërkesave të kuadrit rregullator të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe monitorimit të përpjekjeve të tyre në këtë drejtim, është treguar kujdes i shtuar për mirëfunksionimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, veprimtaria e të ciles ka bërë të mundur të kemi një ekspozë dhe pse në fazat e hershme, të një vlerësimi të pavarur për statusin dhe problemet në sistemet e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu një vlerësim i modifikuar për cilësinë dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar e kontrollit të brendshëm, është dhënë nga ofrimi i rezultateve auditimit të jashtëm, të zhvilluar nga Grupi i audituesve të KLSH-së “Për aktivitetin e bashkisë për **periudhën nga 01 Janar 2024 deri me 31 dhjetor 2024**”.

Gjetjet e mangësive dhe parregullsive të gjeneruara nga raportet e auditimit të brendshëm të Njesisë së A.B Ketu, dhe ato të raportuara në Raportin Final të auditoreve të jashtëm të KLSH-së, gjetjet të cilat lidheshin me probleme të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe rekomandimet që formuloheshin në Raportin/et Perfundimtar, përçollën domosdoshmerinë e vlerësimit dhe reflektimit nga menaxhimi mbi situatën e ekspozuar, ku nepermjet hartimit dhe miratimit të Plan veprimit, në kuadër të marrjes së masave përmirësuese dhe sipas nivelit të prioritetit, për të bërë të zbatueshme për menaxhimin sipas fushave dhe drejtorive.

II-VLERESIMI I SISTEMIT TË MFK.

Bashkia Kucove e ushtron veprimtarinë e saj në funksion të përmbushjes së objektivit prioritar të funksionimit të pushtetit vendor që është ofrimi i shërbimit për komunitetin dhe rritja e përmirësimit të cilësisë së shërbimit ndaj qytetarëve.

Detyrat dhe përgjegjësitë në përmbushje të objektivit kryesor të bashkisë, janë të detajuara në deklaratën e misionit të saj, gjithashtu ato kanë qenë fokusi në vendimarrjen për drejtimet prioritare të planeve strategjike afatmesme dhe programit vjetor, ku në të cilat çdo menaxher njesie është përgjegjës për zbatimin e detyrimeve e objektivave sektoriale sipas shkallës hierarkike dhe sipas përcaktimit të detyrave të mishëruara në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Kucove, e cila duhet dhe po punohet për përmirësimin e prodhimit dhe saj me ndryshimet përkatëse ligjore e normative .

Bazuar në nenin 3 të ligjit nr.10296 “Për Menaxhimin Financiar e Kontrollin në sektorin publik” i ndryshuar , për përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të bashkisë, duhet dhe është krijuar e funksionon në bashkinë Kucove, një sistem përgjithësisht i përshtatshëm dhe efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të garantuar në mënyrë të arsyeshme përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, është realizuar në përputhje me kërkesat e ligjit nr.10296 “Menaxhimi Financiar e Kontrolli në sektorin publik” i

ndryshuar, dhe ne zbatim te kriterëve e standardeve te percaktuara ne Kapitullit III te Manualit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Vlerësimi I Sistemit te MFK per Bashkine Kucove ne vitin 2025,mbeshtetet ne procesin e brendshem të monitorimit te vazhdueshem dhe rezultateve te vetëvleresimit mbi cilësinë e sistemit të KB dhe paraqitet për çdo komponent të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit me fokus kryesisht te:

1. Mjedisi i kontrollit
2. Menaxhimi i riskut
3. Aktivitetet e kontrollit
4. Informacioni dhe komunikimi
5. Monitorimi

1. Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit përbën themelin mbi te cilin ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm, pasi ai ngre strukturën dhe vendos disiplinën. Faktorët e mjedisit të kontrollit të brendshëm përfshijnë dhe monitorohen nepermjet vleresimit te :

1. Integritetit profesional dhe etik të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të bashkise.
2. Politikave menaxheriale dhe stilit të punës.
3. Strukturës organizative, garantimin e ndarjes së detyrave, hierarkinë dhe rregulla të sakta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.
4. Politikave dhe praktikave të menaxhimit të burimeve njerëzore
5. Aftësive profesionale të punonjësve.

Një nga elementët faktorial, i cili ndikon në efektivitetin e institucionit në lidhje me këtë komponent është Rregullorja e Brendshme, e cila është baza rregullatore e ngritjes e funksionimit te sistemit të kontrollit të brendshëm të një institucioni. Gjate procesit te monitorimit te vijueshem te sistemit te kontrollit te brendshem, po ashtu nëpërmjet vetëvlerësimit, u evidentua fakti qe Rregullorja e Brendshme e bashkise Kucove e cila funksionon aktualisht, eshte miratuar ne vitin 2018 dhe te ciles I mungon Urdheri I Kryetarit te bashkise per tu formatuar si akt juridik legal. Prej ketij viti,organizimi dhe funksionimi I administrates se bashkise Kucove ka vijuar ne zbatim te kesaj rregulloreje, dhe mbi te cilen nuk jane bere ndryshime, perditesime apo rregullime te nevojshme. Nisur nga domosdoshmeria e pervijimit koherrent me ndryshimet ne fusheveprimin e njesise vendore dhe per perditesimin e ndryshimeve ligjore e normative, ne 4-mujorin e trete te vitit **2025**, Kryetari I Bashkise ngriti nje Grup Pune **per hartimin e nje Projekt-Rregullore te re**, I cili po punon per permiresimin dhe perditesimin e Rregullores se Brendshme si nje domosdoshmeri objective ne kushtet e ndryshueshmerise se legjislacionit, si dhe ndryshimeve e permiresimeve te ideuara te struktures se administrates se bashkise dhe te vendimuara me Vendimin e Keshillit Bashkiak nr.61 date 12.12.2025 “Mbi Miratimin e Struktures se Administrates se bashkise Kucove per vitin 2026”. Rishikimi dhe permiresimi I kesaj Rregulloreje, do te çoje në përcaktimin e qartë të përgjegjësive, te detyrave dhe funksioneve brenda institucionit, te linjave të raportimit, ndarjen e detyrave si dhe delegimin e tyre.

Përsa i përket **Etikës** per punonjesit e administrates se bashkise Kucove, ne kuader te zhvillimit te pergjegjesive te Menaxhimit te larte te bashkise per permiresimin, formesimin e monitorimin e sjelljes me etike te punonjesve , u hartua nga Grupi I Punes dokumenti “Kodi I Etikes” I cili u miratua **me Urdherin e Kryetarit te Bashkise Kucove me aktin nr.11 prot. date 04.01.2023.** Per vitin 2025,per mardheniet ne pune eshte vepruar gjithashtu në zbatimin e kerkesave të ligjit nr.152/2013 date 17.10.2013 “*Për nëpunësin civil*”, te ligjit nr.7961 d 12.07.1995 “*Per Kodin e Punes ne R.SH*”, si dhe percaktimeve te definuara ne Rregulloren e Brendshme, mbi bazën e të cileve është bërë edhe monitorimi dhe vlerësimi i punonjësve.

Struktura organizative është e ndertuar mbi bazën e përmbushjes së funksioneve, detyrimeve dhe përgjegjësive të dhëna me ligj dhe eshte miratuar per vitin 2025 me Vendim te Keshillit Bashkiak Kucove me nr.71 me date 23 dhjetor 2024. Po keshtu me VKB nr.68 date 23.12.2024 eshte miratuar: Deklarata e Misionit dhe Objektivat Strategjik afatmesem per vitet 2025-2027 te bashkise. Menaxherët/punonjësit e administrates se bashkise janë të informuar mbi përmbajtjen e Deklaratës së Misionit, objektivat, strategjitë dhe planet e veprimit pasi të gjitha drejtoritë kanë qenë pjesë në hartimin e strategjisë.

Ne kuader te kerkesave ligjore per integritetin dhe veprimtarine antikorruption, është hartuar e miratuar një plan veprimi strategjik mbi veprimtarine antikorruption dhe përmirësimin e transparencës me publikun për vitet 2025-2027. Ne bashkine Kucove është ngritur e funksionon Struktura përgjegjëse antikorruption,e perbere nga dy punonjes të Drejtorise Juridike dhe Burimeve Njerezore, e cila raporton sipas ligjit , çdo fillim viti në ILDKPI-ne Tirane.

Për vitin 2025, në funksion të mbikqyrjes së Kryetarit te Bashkise, i cili njeheresh eshte dhe Nepunes Autorizues i bashkise, ne kuader te linjave te raportimit mbi planifikimin, zbatimin dhe funksionimit te sistemit të kontrollit të brendshëm, funksionojne disa mekanizma të tillë si:

- Takimi dhe informimi javor ne mbledhjet e perjavshme te Grupit te Menaxhimit Strategjik
- Raportimi mujor i menaxhereve te drejtorive/sektoreve te Kryetari për veprimtarine mujore te njesive qe ata menaxhojne, por dhe ne cdo rast kur nga vete Kryetari I bashkise kerkohet apo dhe kur keta drejtues e shohin të arsyeshme që duhet të raportojnë per ceshtje me sensitivitet.
- Në raportimet në fund të periudhave (4-mujore; 8- mujore e vjetore), vleresohen arritjet dhe analizohen mangësitë e evidentuara për arritjen e objektivave.
- Njësia e Auditimit të Brendshëm te bashkise me auditimet e ushtruara, neprmjet MEMO-ve, ka dhënë opinionone, vleresime e rekomandime të rëndësishme te Kryetari I bashkise,per efektivitetin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe nevojat immediate për përmirësimin e tyre.

Procedurat e rekrutimit te punonjesve dhe levizjes se tyre kane qene pergjithesisht ne perputhje me kriteret e përcaktuara me ligjin nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar dhe VKM nr. 142, datë 12.3.2014 “*Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura*”, i ndryshuar, si dhe ne zbatim te ligjit nr. 7961 date 12.07.1995“*Kodi i Punes ne R.Sh*” per ato vende pune qe normohen nga ky ligj.

Dhe pse prej vitit 2019 ne bashkine Kucove eshte ngritur dhe funksionon Grupi i Menaxhimit Strategjik(GMS), vlen të theksojme se duhet të permiresuar veprimtaria e GMS-se, e te behen

perpjekjet me te thelluara nga menaxhimi I Larte I bashkise , per institucionalizimin dhe mirefunksionimin e GMS dhe grupit te menaxhimit te riskut duke perfshire dhe njesite e varësisë. Po ashtu eshte e nevojshme formalizimi i takimeve te GMS dhe rritja profesionale e antareve te tij, qe te krijohet oportuniteti i duhur per relatin e diskutimin e definimin e ndermarjes se veprimeve apo akteve në lidhje me permiresimin e sistemit te kontrollit të brendshëm financiar ,duke i dokumentuar këto takime conform legjislacionit perkates.

2. Menaxhimi i Riskut

. Përcaktimi i objektivave të Bashkise Kucove është formimi i bazës mbi të cilën hartohet e zbatohet identifikimi dhe vlerësimi I ndikimit te riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit per menaxhimin e tij
Bashkia Kucove ka ndertuar planin afatmesem buxhetor me objektiva te percaktuara, te miratuar per vitet 2025-2027. Në përputhje me prioritetet strategjike të miratuara e te evidentuara në dokumentat strategjikë përkatës ky plan strategjik iu komunikohet menaxhereve dhe stafit në mënyre të favorshme, per te mundesuar alokimin e detyrimeve dhe pergjegjesive sektoriale ne kuader te fusheveprimit te tyre. Duke marrë në konsideratë objektivat e njësisë publike dhe planet operacionale të punës së çdo strukture të miratuara me buxhetin vjetor, si dhe evidentuar risqet per veprimtarite kryesore, bashkia ka krijuar e perditesuar Rregjistrin e Riskut si njesi publike brenda muajit shkurt 2025..

Celësi per analizimin e riskut, është ekzistenca e një procesi gjithëperfshires dhe ne funksion te vijueshem për të përcaktuar menyren si identifikohen dhe menaxhohen risqet në bashkinë Kucove. Drejtorite/sektoret jane te perfshira pjesisht ne kete proces dhe gjate vitit 2025 eshte kerkuar e po punohet ne vijim, qe cdo **menaxher** i strukturave perberese te bashkise, te analizoje Rregjistrin e Risqeve për bashkine dhe te identifikojë risqet me nivel të lartë qe cenojne objektivat e drejtorise/sektorit qe drejton dhe te përgatite planin e veprimit për minimizimin e tyre, sipas formatit dhe kerkeses ligjore.

Për më tepër, **problematika paraqiten** në: perpjekje jo te mjaftueshme dhe cilesisht me mungese profesionale ne identifikimin e riskut në nivel aktiviteti të strukturave perberese te bashkise, perditesimin e regjistrit të konsoliduar të risqeve, ku të përfshihen të gjitha strukturat e institucioneve si dhe ne monitorimin dhe raportimin në mënyrë periodike të risqeve me impakt të lartë me qëllim parandalimin e menaxhimin efektiv të tyre.

3. Aktivitetet e Kontrollit

Aktivitetet e Kontrollit ne bashkine Kucove perfshijne nje sere procedurash dhe politika të shkruara për të dhënë siguri të arsyeshme që risqet e përcaktuara gjatë menaxhimit janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm dhe se objektivat janë të arritshëm. Ato përfshijnë një gamë veprimesh kontrolluese me karakter parandalues, zbulues dhe drejtues ose menaxherial, te tilla si:

-Të gjitha angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga Kryetari i Bashkise ne cilesine e Nepunesit Autorizues dhe nga Nepunesi Zbatues(drejtoria e Finances) sipas procedures

se percaktuar nga Ministria e Financave. Për çdo rast te angazhimit financiar eshte zbatuar sistemi i firmës së dyfishtë.

-Në fillim të vitit buxhetor 2025 mbështetur në fondet e miratuara si dhe aktivitetet e planifikuara eshte hartuar Regjistri i Parashikimit të Prokurimeve Publike, i cili konform legjislacionit te fushes gjendet i publikuar ne faqen zyrtare te APP-se si dhe ne Buletinin e APP-se. Gjithashtu ne kuder te detyrimit ligjor nje kopje e miratuar e tij eshte derguar ne Degen e Thesarit Kucove.

-Bashkia Kucove per vitin 2025, ka hartuar urdhera te cilesuara nga titullari (N.A) per ngritjen e grupeve te punes sipas drejtorive perkatese (apo sipas programeve buxhetore te seciles drejtori), te fushes se prokurimit dhe kontraktimit. Per cdo rast jane ngritur me urdher te brendshem te NA, grupe pune per hartimin e specifikimeve teknike, komisione per vleresimin e ofertave, jane ngritur komisione te marrjes ne dorezim te mallit/ shërbimit/ punës . Këto grupe pune dhe komisione, jane propozuar nga strukturat respektive e jane miratuar nga Kryetari i Bashkise Kucove, duke respektuar ne cdo rast, shmangien e konfliktit te interesit.

-Vlen te theksohen perpjekjet e strukturuara e te pergjegjshme te bashkise Kucove, ne kuader te reduktimit te detyrimeve financiare ndaj te treteve pertej afateve ligjore. Keshtu si rrjedhoje e tyre, sigurohemi qe përqindja e stokut të detyrimeve te prapambetura ne fund te vitit 2025 është ne nivele in e 2.71 % .

-Regjistri i aktiveve eshte perditesuar ne vitin 2025, nepermjet inventarizimit faktik ne terren ,në zbatim të Udhëzimit të Ministrise se Financave me nr. 30/2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*", i ndryshuar. Në këtë kuadër, u ngrit Komisioni i inventarizimit te aktiveve, me Urdher te Brendshem te Kryetarit te bashkise, i cili ka funksionuar rregullisht dhe eshte monitoruar ne veprimtarine e tij, jo vetem nga Drejtoria e Finances Ketu, por dokumentimi dhe vleresimi i rezultateve te veprimtarise se tij jane shqyrtuar dhe nga auditimi i jashtem i ushtruar nga Grupi i audituesve te KLSH ne periudhen janar-shkurt te vitit 2025.

-Pasqyrat financiare permbledhese vjetore te Bashkise Kucove jane hartuar si pasqyra financiare te konsoliduara per gjithë entitetin, kjo sipas udhezimeve te MF. Ato jane audituar nga Grupi i audituesve te KLSH-se, te cilet me Raportin Perfundimtar nr.84/9 prot, date 05.12.2025, kane dhene opinion te kualifikuar me rezerve, qe : "*... anomalite e konstatuara apo rastet e mosperputhshmerise, individualisht ose se bashku, jane materiale por jo te perhapura*"

-Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Ne bashkine Kucove ka sisteme funksionale te IT :("Sistemi TAIS" i Taksave Vendore;"Sistem FAIS" i Finances;Sistemi " One Stop Shop" per sherbimet ndaj komunitetit). Megjithatë nuk ka te krijuar e ne funksion nje program emergjence "back-up". Sistemet IT jane vendosur ne ambient te vecante, me standard te pjeseshem sigurie . Prezenca e vetem nje Specialisti IT te punesuar ne Bashkine Kucove,ka pamundesuar ndarjen e detyrave dhe kontrollit ne te gjitha fazat e funksionimit te IT-se.

Nderkohe perpos cfare pohuam per ekzistencen dhe funksionin e aktiviteve te kontrollit ne paragrafet e mesiper, te cilat jane prezente dhe funksionojne ne bashkine Kucove, evidentojme qe ka drejtori/sektore apo fusha veprimtarie ne te cilat : Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit, nuk jane të identifikuar sic duhet dhe nuk jane komunikuar perdoruesve,përmes politikave dhe procedurave të shkruara e te miratuara. Kjo situatë dikton nevojën e marrjes në konsideratë të të gjitha aspekteve të komponentëve dhe proceseve të kontrollit të brendshëm të njësisë publike ku

aktivitetet e kontrollit janë të nevojshme, si dhe në mënyrë sa më të shpejtë duhet bere hartimi e miratimi i udhezuesve, manualeve apo procedurave standarde te shkruara, **“kush bën/ çfarë”**.

4. Informimi dhe Komunikimi

Menaxhimi I larte I Bashkise Kucove, gjate vitit 2025, e ka vleresuar dhe ka treguar kujdes ne marrjen e dhenien , gjenerimin e shkembimin dhe përdorimin e informacionit të rëndësishëm, te vijueshem e cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Pas miratimit të Paketes Fiskale dhe te Buxhetit te vitit 2025, me Vendim te Keshilli Bashkiak Kucove nr.60 date 27.11.2024, jane informuar ne menyre zyrtare çdo drejtori/sector apo dhe njesi shpenzuese e ndermarjet e varësise, për nivelin e planifikimit te te ardhurave si dhe buxhetin vjetor të programuar per cdo njesi. Bazuar ne nenet e Rregullores se Brendshme si dhe ne Planet Vjetore te cdo drejtorie, eshte kerkuar dhe eshte zbatuar, raportimi zyrtar për realizimin e treguesve te programuar (sipas muajve,raportime progresive 4- mujore, 8- mujore dhe vjetore). Raportimet realizohen në mënyrë verbale, zyrtare dhe elektronike periodikisht, dhe perbejne bazen e te dhenave per analize dhe vleresim te performances se cdo drejtorie apo njesie te varesise.

Bashkia Kucove komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Çdo drejtori/sector apo njesi kane e-mail-in zyrtar e cila menaxhohet nga Drejtuesi i Drejtorise /Sektorit apo njesise dhe te gjithë menaxheret dhe punonjesit e drejtorive dhe sektoreve jane ne nje lidhje te vijueshme informimi dhe komunikimi. Gjithashtu nen drejtimin e Kryetarit te Bashkise eshte krijuar dhe funksionon nje Grup komunikimi i vijueshem ne rrjetin social “Whatsup” i vecante per menaxheret si dhe nje grup i madh per te gjithë punonjesit.

Bashkia Kucove ka ndertuar marrëdhënie ndërvepruese të përditshme komunikimi me grupet e interesit, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresor apo në rrugë elektronike nëpërmjet aksesit në adresat zyrtare të web te Bashkise Kucove.

Bashkia Kucove per vitin 2025 ka ndjekur dhe ka zbatuar procedurat për konsultimin publik në kuadër të transparencës lidhur me aktivitetet apo projektet dhe investimet, llojet e nivelin e taksave dhe tarifave vendore,realizimi i të cilave ka impakt në shoqëri.Ka te percaktuar personin Pergjegjes per Informimin dhe Transparencen, I cili zhvillon vijueshmerisht pergjegjesite e tij bazuar ne legjislacionin per informimin, si dhe ka mbajtur te perditesuar dhe ne funksion faqen zyrtare te bashkise, ne te cilen jane ekspozuar veprimtaria kryesore e ketij subjekti vendor. Menaxhimi I larte si dhe menaxheret pergjegjes per veprimtari me sensitivitet ne komunitet, kane realizuar takime publike nëpërmjet dëgjesave publike per taksat vendore dhe prioritetet e buxhetit per vitin 2026, takime te realizuara faktikisht e te dokumentuara sipas ligjit. Këshilli i Zhvillimit Ekonomik I bashkise Kucove ,i krijuar rishtazi, perben nje risi dhe ndihme konkrete ne degjimin dhe respektimin e mendimit real te grupeve te interesit.

5. Monitorimi

Ne monitorimin e sistemit te menaxhimit financiar dhe kontrollit është synuar ne vlerësimin e këtij procesi nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm, vetevleresimit per funksionimin e sistemit

te MFK, si dhe nëpërmjet auditimit të brendshëm apo dhe gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të jashtëm(auditimi i KLSH).

Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm që realizohet nëpërmjet **monitorimit të vazhdueshëm**, ka konsistuar në praktiken tashme komune për bashkine Kucove, ku menaxheret përgjithësisht kanë monitoruar e mbikëqyrur të gjitha aktivitetet, transaksionet dhe performancë e punonjësve në sektorët e tyre. Nderkohe që Kryetari I Bashkisë ka patur vijueshmëri në fokus monitorimin e veprimtarisë kryesore të drejtorive apo sektoreve duke analizuar e vlerësuar informacionet apo raportimet që vijnë nga këta të fundit.

Nga indikatorët e rëndësishëm të monitorimit të sistemit të MFK-se, janë dhe rezultatet që vijnë nga procedura e **vetëvlerësimit** të menaxherëve për strukturat që ata drejtojnë.

Pyetësi i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të Menaxhimit Financiar e Kontrollin dërguar nga Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit me shkresën nr.13092 prot date 20.11. 2024, u administrua me tonen nr.4002 prot. dt 25.11.2024 dhe ju adresua zyrtarisht çdo drejtorie apo njësi të varesive të Bashkisë Kucove. Përgjigjet e mara nga subjektet respektive, në të cilat përcillet vetëvlerësimi me përgjegjësi e objektivitetin e funksionimit të sistemeve të kontrollit nga menaxhimi i njësive përberëse të bashkisë, ishin burim informacioni i nevojshëm për përgatitjen e këtij Raporti, i cili pasi u diskutua nga antaret e GMS, dhe u miratua, dhe po ju dërgohet Drejtorisë Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit e Kontabilitetit në Ministrinë e Financave .

Mangësitë e evidentuara pas plotësimit të pyetësorit të vetëvlerësimit janë analizuar dhe në reflektim të tyre është përgatitur Plani i Veprimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin të bashkisë Kucove për vitin 2026

Veprimet korrigjuese apo rregulluese të parashikuara në Planin e Veprimit të MFK, do të jenë pika referimi për menaxheret respektive, të cilat do të monitorohen nga Kryetari i Bashkisë Kucove, dhe do të ndiqen me përparesi nga Koordinatori i MFK(në rast të delegimit të detyrave në punonjësi tjetër) për Bashkinë Kucove.

Vlerësimi dhe monitorimi i Sistemit të MFK-se për drejtoritë apo sektorët e audituar, është kryer edhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, e cila pas çdo misioni auditues ka dërguar “MEMO” të Kryetari i Bashkisë Kucove, me gjetjet e evidentuara dhe rekomandimet e dhëna . Nga të 6(gjashtë)auditimet e realizuara gjatë vitit 2025, janë evidentuar 14 gjetje të pamjaftëshmërisë në funksionimin e Sistemit të MFK- dhe janë dhënë 19 rekomandime për përmirësimin e tij. Gjithashtu janë trajtuar me vëmendje të shtuar dhe gjetjet e evidentuara në Sistemin e MFK dhe rekomandimet e dhëna nga auditimi i Jashtëm të ushtruar nga grupi i kontrollit të KLSH-se.

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET E AUDITIMIT TË BRENDSEHM DHE TË JASHEM

III.A. Njësia e Auditimit të Brendshëm

Në zbatim të ligjit nr.114/2015 “*Per Auditimin e Brendshëm në sektorin publik*”i ndryshuar , Njësia e auditimit të brendshëm në bashkinë Kucove, ka bërë përpjekje modeste që me rezultatet e veprimtarisë së vet, të jetë e dobishme për menaxhimin e lartë të bashkisë në kuadër të

vleresimit te funksionimit te komponenteve te menaxhimit financiar e kontrollit ne bashkine Kucove, si nje nga 3 shtyllat e vleresimit te sistemit te MFK-se per bashkine.

Se pari, ne aspektin organizativ, Kryetari i Bashkise nepermjet Sektorit te Burimeve Njerezore e ne bashkepunim me Njesine e AB ne bashkine Kucove , ka treguar kujdes e vemendje ne formatimin e struktures sipas ligjit dhe mirefunksionimin e saj. Njeheresh nga ana e NJAB-se eshte konsideruar e domosdoshme per rritjen e permiresimin e veprimtarise audituese, jo vetem me plotesimin e numurit te plotesise ligjore se personelit auditues, por kryesisht dhe duke vene theksin ne aftesimin e vijueshem dhe rritjen profesionale te specialisteve auditues.. Kjo eshte kerkuar te arrihet nepermjet rritjes se shkalles se pergjegjshmerise nga audituesit, bashkepunimit dhe asistimit nga DH/AB ,si dhe pjesmarja ne trajnimet e vijueshme profesionale e ne vecanti ndjekja e “Programit te Certifikimit per A.B” per specialistet e pacertifikuar. Ne kete kuader, pohojme se vetem Pergjegjesi i NJAB Kucove ke perfunduar Programin e Certifikimit dhe eshte titulluar “Auditues i Brendshem i Certifikuar” ne vitin 2023, nderkohe qe 2(dy) specialistet auditues vijuan dhe per vitin 2025 te jene te pacertifikuar. Informojme se nga DH/AB per vitin raportues nuk eshte organizuar zhvillimi i Programit 1-vjecar te certifikimit te AB Per arsye te raportimit te veprimtarise se NJAB, veme ne dukje faktin se nga te tre punonjesit e NJAB Kucove jane ndjekur 40 ore trajnime te vijueshme profrdionale (konform ligjit) per vitin 2025

Angazhimet e auditimit te programuara me Planin Vjetor per vitin 2025, te miratuara nga Kryetari i Bashkise me dokumentin nr. 3501 prot. date 17.10.2024, nga NJAB jane realizuar 6(gjashte) misione auditimi, nga 6(gjashte) subjekte te planifikuara.

Grupet e auditimit te brendshem te caktuara ne keto misione auditimi, ne rezultatet e percjella ne Raportet Finale per subjektet e audituara, kane dhene vec te tjerash dhe vleresimin per funksioni -min e sistemit te kontrollit te brendshem ne keto subjekte, kane evidentuar gjetje e problematika te cilat u jane adresuar drejtperdrejt menaxhimit te subjekteve e te permbledhura ne formatin “MEMO”, i jane bere prezente Kryetarit te Bashkise Kucove .

Njesia e AB ne bashkine Kucove ka evidentuar gjetjet ne funksionimin e sistemit te kontrollit te brendshem, si vijon :

- Gjetjet kryesore te NJAB Kucove, ne Sistemin e Kontrollit te Brendshem :

- Funksionim I pjesshem I linjave zyrtare te informimit dhe raportimit, pergjithesisht neglizhence te iinformimit dhe raportimit zyrtar ne nivelin baze te specialistit;
- Mangesi te institucionalizimit dhe mirefunksionimit te GMS dhe grupit te menaxhimit te riskut duke mos perfshire dhe njesite e varësisë. Po ashtu eshte evidentuar formalizimi i paplote I takimeve te GMS dhe njohuri periferike te legjislacionit te menaxhimit financiar e kontrollit, nga antaret perberes te GMS-se.
- U konstatua njohuri e paket nga menaxheret dhe punonjesit e subjekteve te audituara, ne procesin e evidentimit dhe analizimit te riskut, per rrjedhoje kemi implementim pergjithesisht “praktik” dhe I pamjaftueshem ne funksion te minimizimit te tij nepermjet ndertimit te strategjive sektoriale te menaxhimit te riskut;
- Gjetje u evidentuan dhe ne mungesen e hartimit dhe miratimit te aktiviteteve te kontrollit, duke mos patur procedura te shkruajtura dhe detyruese per tu zbatuar, per menyren si behen autorizimet, delegimet, kontrollet dhe miratimet ne drejtori dhe sektore te vecante.. Por

funksionon ne menyre empirike, ekzekutimi i pervojes dhe respektimi I tradites nga njeri paraardhes te ai qe vijon.

- Gjetjet te NJAB me karakter organizativ administrative, nëpërmjet:

- Mungeses se përditësimit e permiresimit të Rregullores së Brendshme te bashkise Kucove, per cdo drejtori dhe sector apo si dhe per ndërmarrjet dhe njesite e varesise;
- Procesi jo adekuat dhe jo I formalizuar ne funksion të ndarjes së detyrave dhe caktimit te pergjegjesive per cdo sector dhe punonjes , te cilat do te beni te mundur monitorimin dhe vleresimin e vijueshem per cdo veprimtari apo punonjes.

III.B. Auditimi I Jashtem(KLSH)

Gjithashtu per vleresimin e sistemit te kontrollit te brendshem, kane dhene opinionin e moderuar **Grupi i auditoreve te KLSH-se**, i cili ushtroi angazhimin e auditimit te jashtem ne afatin kohor Janar-Shkurt 2025 , me mision auditimin financiar e te perputhshmerise te aktivitetit te bashkise Kucove per periudhen ushtrimore Janar-Dhjetor 2024.

Ne kuader te Raportit Final te auditimit nga Grupi I KLSH-se, derguar ne bashkine Kucove me shkresen nr.84/9 prot. date 05.12.2025, **gjetjet kryesore** të rezultuara nga auditimi I zbatimit te dispozitave ligjore per sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollin, jane si vijon:

- Nuk ka programe të trajnimit për zhvillimin profesional të stafit.
- Për vitin 2025 zbatimi i plan-veprimit për sistemin e MFK, ka qene jo plotesisht efikas .
- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.
- Rregullorja e brendshme e bashkisë ne fuqi nuk reflekton plotësisht ndryshimet në strukturën e bashkisë dhe mungon perditësimi I saj ne reflektim te baze ligjore ne ndryshim. Në raste të caktuara detyrat nuk janë plotesisht të qarta dhe mungojne te saktesuara “kush ben,cfare”.
- Në Bashkinë Kuçovë dhe pse jane hartuar “Harta e proçeseve të punës” per secilin pozicion pune, mungon formalizimi I tyre juridik.
- Për vitin 2024 nuk dokumentohet funksionimi i GMS conform normave te percaktuara.
- Nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut si ne nivel bashkie ashtu nuk jane hartuar rregjistrat e riskut sipas drejtorive.
- Nuk dokumentohet monitorimi i risqeve nga çdo drejtues pranë Bashkisë Kuçovë

• Rekomandimet e dhena dhe reagimet e menaxhimit

a) Për vitin 2025 **nga NJAB** janë propozuar gjithësej 51 rekomandime, nga të cilat :

Rekomandime të përmirësimit të sistemeve është propozuar 19 rekomandime, te cilat jane pranuar plotësisht nga menaxhimi. Rekomandimet jane kryesisht të thellimit te njohjes dhe zbatimit ne praktiken e veprimtarise se tyre nga subjektet e audituara, te kriterave dhe kerkesave ligjore ne fushen e sistemit te menaxhimit financiar dhe kontrollit .

Rekomandime me karakter organizativ janë propozuar 18 rekomandime, dhe keto janë pranuar plotësisht nga menaxhimi I subjekteve te audituara. Zbatimi I tyre është në proces për

arësye kryesisht të thellimit të njohjes nga strukturat me bazën ligjore e nenligjore dhe mangesive që kanë lidhje me bashkërendimin e punës midis strukturave horizontale.

Rekomandime të tjera janë propozuar 14 të tilla, të cilat po ashtu janë pranuar plotësisht nga menaxhimi dhe mbeten në proces për shkak të procedurave që duhen realizuar.

b) Gjithashtu për përmirsimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, kanë dhënë rekomandimet e tyre, **Grupi i auditoreve të KLSH-se në seksionin “Rekomandime për Sistemin e MFK-se”**, në kuadër të Raportit Final, protokolluar me shkresën nr.84/9 datë 05.12.2025, ku gjetjet kryesore të rezultuara nga auditimi sipas sistemeve lidhen respektivisht me rekomandimet perkatese e kryesisht me procedurat për menaxhimin e aktiveve, për planifikimin dhe përdorimin me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet të shpenzimeve, për plotësimin e cdo dokumentat perkates në fushën organizative e administrative, për përputhshmerinë ligjore të gjetjeve të audituara, etj.

Për të gjitha gjetjet e evidentuara në funksionimin e sistemit të MFK-se, e për rrjedhojë për veprime apo mosveprime të karakterit organizativ janë dhënë edhe 31 rekomandimet perkatese të kategorizuara si më poshtë :

-Rekomandime për masë organizative 5

-Rekomandime për përmirësim të Sistemit të MFK 7

-Rekomandime për masë disiplinore : Ku I janë rekomanduar Kryetarit të bashkisë Kucovë, nisja e procedimit disiplinor për 19 punonjës përgjegjës, sipas dhe në varesi të shkeljeve të konstatuara në Raportin Final të auditimit të KLSH-se.

IV. MASAT E MARRA GJATË VITIT PËR PËRMIRËSIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHEM, NË NJESI DHE PLAN VEPRIMI PËR TË ARDHMEN.

Në kuadër të përpjekjeve të vazhdueshme e të mireorientuara për zhvillimin e mëtejshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm në bashkinë Kucovë, në përputhje dhe me gjetjet e rekomandimeve të dhëna për këtë sistem, janë bërë përmirësimet si më poshtë:

- Zhvillimi i konceptit të përgjegjshmërisë menaxheriale dhe krijimi i parakushteve me qëllim përcaktimin e autoriteteve dhe përgjegjëseve të qarta për përdorimin dhe menaxhimin e fondeve buxhetore në mënyrë objektive. (Ndergjegjesimi i realizuar në trajnimet e kryera gjatë muajve shtator dhe dhjetor në bashkëpunim me Projektin Financat Lokale dhe Ministrinë e Financës;
- Rishikimi i Struktura Organizative të Bashkisë në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së bashkisë Kucovë, inicuar nga Kryetari I Bashkisë me ngritjen e Grupit të punës në shtator 2025, e cila u finalizua me V.K. Bashkiak nr.61 datë 12.12.2025. Gjithashtu nga muaji shtator 2025 është ngritur e po funksionon Grupi I Punës për të përmirësuar e përditesuar Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Kucovë në përputhje e përditesim me kuadrin ligjor në fuqi, si dhe në funksion të ndryshimeve të miratuara të struktura organizative të bashkisë Kucovë në vitin 2026.
- Kryerja e vetëvlerësimit periodik të sistemit të kontrollit të brendshëm nga ana e nivelit të menaxherial të bashkisë, ku është inceduar nga Kryetari I Bashkisë plotësimi I Pyetesorit

me objektivitet dhe besueshmeri, për identifikimin e mangësive të mundshme dhe zbatimin e kontroleve më efektive

- Kryetari I bashkise e ka vleresuar maksimalisht rendesine e procesit te monitorimit periodik te sistemit te Kontrollit te Brendshem duke pergatitur aktin normative per ndarjen e pergjegjesive dhe delegimin e detyres per Koordinatorin e MFK.

Në varësi të problematikes së evidentuar ne funksionimin e sistemit te Kontrollit te Brendshem dhe rekomandimeve të dhëna per cdo subjekt te audituar nga Nj.A.B bashkia Kucove, pas reflektimit te tyre ne Raportet finale te derguara, jane hartuar nga subjektet e audituara “Planet e Veprimit per zbatimin e rekomandimeve te lena, te cilat jane miratuar nga Kryetari i bashkise dhe me pas rezultati i koncentruar i gjetje-rekomandimeve i eshte percjelle ne formen e “Memo-s ketij te fundit.

Sa i perket vleresimit te jashtëm te ngritjes e funksionimit te sistemit te MFK-se ne bashkine Kucove, ne pergjigje te Raportit Perfundimtar te KLSH-se, u hartua dhe u miratua Plan-Veprimi me nr. 4776 prot date 05.12.2025 “Masat qe do ndermerren per zbatimin e rekomandimeve te dhena nga kontrolli i KLSH 2025”. Ne perputhje me kete Plan dhe specifikisht me rekomandimet qe kane te bejne me sistemin e MFK-se, si nga Menaxhimi i Larte i Bashkise Kucove e ne vecanti nga Pergjegjesi i NJAB do te vijoje te monitorohet niveli dhe afati kohor i zbatimit te ketyre rekomandimeve.

Rezultatet e gjeneruara nga Pyetsori i Vetevleresimit per Sistemin e MFK-se per vitin 2025 plotesuar me objektivitet nga menaxheret e strukturave te bashkise Kucove, gjetjet dhe rekomandimet e auditimit te brendshem si dhe marja e masave ne kuader te plan veprim te zbatimit te rekomandimeve te KLSH-se dhe cdo permiresim ne kete funksion, do te sherbejne për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke synuar në minimizimin e rrisqeve prioritarë që cenojnë objektivat e vendosura nga bashkia Kucove.

Per tu permiresuar ne te ardhmen:

- Hartimi dhe miratimi i Rregullores se Brendshme te Administrates se Bashkise Kucove ne drejtim te rritjes se efektivitetit te veprimtarise se bashkise Kucove, duke rishikuar,permiresuar e perditesuar pergjegjesite e detyrat sektoriale e pozicioneve individuale, gjithashtu ne perputhje me kuadrin ligjor e normativ ne ndryshim dhe ne pershtatje me Strukturen e re Organizative te Bashkise, vendimuar per vitin 2026
- Kerkese rrigoroze dhe e vijueshme per njohjen dhe implementimin nga menaxheret dhe punonjesit e bashkise dhe njesive te varesise, te kerkesave te legjislacionit te Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin e brendshem.
- Ne kuader te implementimit te kuadrit ligjor te Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin, do te synohet, perditesimi I Rregjistririt te Riskut per bashkine Kucove dhe do te inicohet perpjekja per evidentimin e risqeve sektoriale, krijimi I Rregjistririt te Riskut per cdo drejtori/sector te bashkise, si dhe hartimi I strategjive te menaxhimit te tyre.

- Do të shtohen perpjekjet dhe do të kërkohej bashkepunimi dhe asistimi i institucioneve kompetente për formalizimin zyrtar të dokumentave të aktiviteteve të kontrollit të cilat janë të domosdoshme për mbajtjen në kontroll dhe reduktimin e nivelit të ndikimit të risqeve në arritjen e objektivave të vendimuara.
- Kryerja e vetëvlerësimit periodik të sistemit të kontrollit të brendshëm nga stafi menaxherial të bashkisë Kucovë, për identifikimin e mangësive të mundshme dhe zbatimin e kontrolleve më efektive.
- Kryetari i Bashkisë në vlerësim maksimal të rëndësise së procesit të monitorimit periodik të sistemit të Kontrollit të Brendshëm, do të përgatite delegimin e përgjegjesive të Nepunësit Autorizues për Koordinatorin e MFK, drejt një punonjësi i cili gëzon integritet profesional. Kjo do të arrihet nëse do të jete e nevojshme dhe me ndihmën dhe bashkepunimin me Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar Kontrollit e Kontabilitetit
- Bazuar në detyrat, veprimtarinë dhe rëndësinë që përfaqëson auditimi i brendshëm, do të angazhohemi seriozisht për rritjen dhe përmirësimin aftësisë profesionale të struktureve organizative të auditit të brendshëm, do të kërkohej kushtesisht certifikimi si “Auditues i Brendshëm” për specialistët e Njësise së Auditimit që vijojnë të jenë të pacertifikuar.
- Do të jete kërkesë permanente nga Kryetari i Bashkisë, realizimi i angazhimeve cilesore dhe me rezultat të prekshëm e të pritshëm të misionëve të auditimeve të brendshme. Për këtë do të duhet e do të kërkohej pjesëmarrja e specialistëve auditues në trajnimet e detyruara ligjrisht që organizohen nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

KRYETARI I BASHKISË

KRESHNIK HAJDARI

Koncept. K.Hajdari

