



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCËVE
MINISTRI**

UDHËZIM

Nr. _____, Datë _____.____.2015

PËR KRITERET E FILLIMIT TË INSPEKTIMIT FINANCIAR PUBLIK

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe në zbatim të nenit 9, pika 2, gërma“a” të ligjit nr._____/2015 “Për inspektimin financiar publik”, Ministri i Financave,

UDHËZON :

- 1. Administrimi i kërkesave, informacioneve dhe ankesave, të ardhura për inspektimin financiar publik.**
 - 1.1 Kërkesat, informacionet dhe ankesat e ardhura për inspektim financiar publik, duhet të jenë me shkrim dhe të dorëzohen në protokollin e Ministrisë së Financave nëpërmjet rrugëve postare apo dorazi. Ato trajtohen si dokumentat e zakonshme, regjistroheshin në regjistrin e korespondencës dhe i vendoset numri i protokollit dhe data e marrjes.
 - 1.2 Protokollin këto dokumente i përcjell menjëherë te Sekretari i Përgjithshëm (NPA-ja), i cili, pasi njihet me problematiken e tyre, i adreson tek Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, me shënimet përkatëse dhe datën e dërgimit.
 - 1.3 Në rastet kur këto dokumenta i adresohen nominalisht Ministrisë të Financave, dokumentacioni i dërgohet Ministrisë, i cili vendos për ecurinë e mëtejshme të tyre.
 - 1.4 Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, shqyrton dhe analizon kërkesat, informacionet apo ankesat dhe pas vlerësimit të tyre, paraqet qëndrimin e vet për fillimin ose jo të inspektimit financiar publik apo inspektimit paraprak nëpërmjet një memoje të protokolluar te Njëpunësi i Parë Autorizues.
 - 1.5 Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, mban evidence të veçantë lidhur me vendimarrjen për kërkesat, informacionet apo ankesat e ardhura.
- 2. Kushtet që duhet të plotësojë kërkesa, informacioni apo ankesa për fillimin e inspektimit financiar publik.**
 - 2.1 “Kërkesa” duhet të jetë hartuar zyrtarisht, të jetë specifike dhe të referojë në ngjarje dhe mundësisht në personat konkretë. Në të duhet të identifikohet qartë fakti/faktet që ngrenë dyshimin për ekzistencën e elementeve të keqmenaxhimit të rëndësishëm financiar, vjedhjes, mashtrimit, shkatërrimit të pronës, shpërdorimit të detyrës apo korrupsionit.
 - 2.2 “Informacioni” duhet të jetë hartuar zyrtarisht, t’i referohet ngjarjes që mund të jetë objekt inspektimi financiar publik dhe jo raporteve të plota të auditimit të brendshëm apo

menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në rastet kur auditimi i brendshëm apo strukturat menaxherjale, kanë konstatuar paregullsi që cojnë në keqmenaxhim të rëndë financiar, vjedhje, mashtrim, shkatërim të pronës, shpërdorim të detyrës apo korrupsion, informojnë Nëpunësin e Parë Autorizues, ku shpjegojnë gjurmën e auditimit që dyshohet për paregullsi sëbashku me fotokopje të dokumentacionit të kësaj gjurme.

- 2.3 “Ankesa” duhet të jete hartuar me shkrim, dhe të përmbajë dyshime të arsyeshme për ekzistencën e paregullsive. Edhe në rastin kur hartuesi i ankesës apo i një sinjalizimi nuk konfirmohet, trajtimi i tyre kryhet si të gjitha dokumentet e tjera që shërbejnë për fillimin e inspektimit financiar publik.

3. Shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur.

- 3.1 Nëpunësi i Parë Autorizues dhe Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik vlerësimin e tyre për fillimin ose jo të inspektimit financiar publik apo inspektimit paraprak, e bazojnë në ekzistencën e elementeve të keqmenaxhimit të rëndë financiar, vjedhjes, mashtrimit, shkatërimit të pronës, shpërdorimit të detyrës apo korrupsionit.
- 3.2 Me “elemente të keqmenaxhimit të rëndë financiar”, për efekt të zbatimit të këtij udhëzimi, do të kuptohet çdo veprim ose mosveprim i një titullari apo nëpunësi të një njësie publike:
- a. që rezulton me marrjen e angazhimeve financiare jashtë buxhetit vjetor të miratuar, gjë që sjell paaftësi paguese të njësisë publike;
 - b. ka shkaktuar humbje financiare me dëm ekonomik;
 - c. pagesat janë kryer në kundërshtim me legjislacionin në fuqi;
 - ç. paregullsitë e kryera cojnë në ekzistencën e elementëve të veprës penale të parashikuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë;
- 3.3 Me “vjedhje, mashtrim, shkatërim të pronës, shpërdorim të detyrës ose korrupsionit”, për efekt të zbatimit të këtij udhëzimi, do të kuptohen përkufizimet e parashikuara në nenet 134; 135; 143; 144; 150; 161; 244; 245; 245/1; 248; 259 e 260 të Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë.
- 3.4 Pas shqyrtimit të kërkesës, informacionit apo ankesës, Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, i jep Nëpunësit të Parë Autorizues vlerësimin për fillimin ose jo të inspektimit financiar publik apo inspektimit paraprak. Qëndrimi i Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik duhet të jetë i qartë, i plotë dhe bëhet pjesë e praktikës.
- 3.5 Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, gjatë punës për dhënien e mendimit paraprak, kërkon dhe shkëmben informacion me njësi të tjera publike apo individë që disponojnë informacion lidhur me objektin e inspektimit financiar publik.
- 3.6 Për të patur një vlerësim sa më objektiv dhe profesional, Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik kur nuk ekziston mundësia e prishjes apo fshehjes së fakteve dhe provave, mbledh paraprakisht informacion shtesë, duke kryer vizita faktmbledhëse në subjektin ku pretendohet se janë kryer paregullsi. Të gjitha këto raste kryhen me miratim të Nëpunësit të Parë Autorizues.
- 3.7 Bazuar në mendimin e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik, Nëpunësi i Parë Autorizues vendos :
- a. Fillimin e inspektimit paraprak;
 - b. Fillimin e inspektimit financiar publik apo;
 - c. Mos marrjen në konsideratë të të dhënave të referuara nga kërkesa, informacioni apo ankesa.

- 3.8 Vendimi i Nëpunësit të Parë Autorizues duhet të jetë i arsyetuar dhe në rastet kur nuk merret në konsideratëmendimi i Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik, Nëpunësi i Parë Autorizues, argumenton shkaqet e refuzimit, i cili bëhet pjesë e dosjes.
- 3.9 Në rastete germës “c”, të pikës 3.7 të këtij udhëzimi, Nëpunësi i Parë Autorizues informon me shkrim adresuesin e kërkesës, informacionit apo ankesës, ku jep argumentin e mos marrjes së vendimit për fillimin e inspektimit financiar publik apo inspektimit paraprak.

4. Inspektimi paraprak.

- 4.1 Nëpunësi i parë autorizues, në rastet e ankesave, para se të marre vendimin për nisjen e inspektimit financiar publik, kur është e mundur kërkon kryerjen e një inspektimi paraprak nga titullarët e njësive publike respektive apo njësisë publike që mbulon fushën specifike që lidhet me ankesën, në rast se :
- a) Ngjarja nuk implikon titullarin e njësisë publike;
 - b) Objekti i ngjarjes nuk kërkon teknika dhe procedura specifike, atribut të inspektoreve financiarë publikë;
 - c) Raporti kosto / përfitim në kryerjen e misionit të inspektimit financiar publik, nuk është ekonomik;
 - ç) Sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë publike, janë në nivel të kënaqshëm;
- 4.3 Inspektimi paraprak kryhet nën përgjegjësinë e titullarit të institucionit që i këkohet kryerja e këtij inspektimi paraprak.
- 4.4 Titullarët e njësive publike qëj’u është kërkuar inspektimi paraprak, brenda afatit të kërkuar, përfundojnë investigimin dhe informojnë me shkrim për rezultatet e tij, Nëpunësin e Parë Autorizues. Informacioni i tyre duhet të përmbajë :
- a) Raportin e investimit;
 - b) Fotokopje të dokumentave tek të cilat referon raporti;
 - c) Observacionet e personave të përmëndur në raport (nese ka);
 - ç) Vendimin e titullarit të njësisë publike për veprimet e marra në përfundim të investigimit;
- 4.5 Nëpunësi i Parë Autorizues, pas marrjes së mendimit nga Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, lidhur me cilësinë dhe veprimet e mëtejshme që duhen ndërmarënë përfundim të inspektimit paraprak, vendos për lënien në fuqi të veprimeve rregulluese të vetë njësisë publike, informimin e Ministrisë të Financave për të ndërmarë masat e nevojshme apo fillimin e inspektimit financiar publik.
- 5 Për zbatimin e këtij Udhëzimi ngarkohet Nëpunësi i Parë Autorizues dhe Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik në Ministrinë e Financave.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në fletoren zyrtare.

SHKËLQIM CANI

MINISTËR

Konceptoi: Ilir Meçe, Drejtor
Redaktoi: Aida Malaj, Redaktore
Konfirmoi: Gelardina Prodani, Sekretar i Përgjithshëm

Data: ErjonLuçi, Zv.Minister
_____._____.2015