****

**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**

**MINISTRIA E FINANCAVE**

**MINISTRI**

**UDHËZIM**

**Nr. 29, Datë 27.11.2015**

**“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.112/2015 “Për inspektimin financiar publik”, ministri i Financave,**

**UDHËZON:**

1. **Administrimi i kërkesave, informacioneve dhe ankesave, të ardhura për inspektimin financiar publik.**
   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 rrugës postare apo dorazi.**
   2. **Protokolli, këto dokumente, ia përcjell menjëherë Sekretarit t**ë **Përgjithshëm (NPA-ja), i cili pasi konstaton se objekti i shkresës lidhet me fushën e përgjegjësisë së Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik, ia delegon atë për trajtim duke vendosur shënimet përkatëse dhe datën e dërgimit.**
   3. **Në rastet kur këto dokumente i adresohen nominalisht ministrit të Financave, dokumentacioni i dërgohet ministrit, i cili vendos për ecurinë e mëtejshme të tyre.**
   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, nëp**ë**rmjet një memoje të protokolluar te Nëpunësi i Parë Autorizues.**
   5. **Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, mban evidencë të veçantë lidhur me vendimmarrjen për kërkesat, informacionet apo ankesat e ardhura.**
2. **Kushtet që duhet të potësojë kërkesa, informacioni apo ankesa për fillimin e inspektimit financiar publik.**
   1. **“Kërkesa” duhet të jetë hartuar zyrtarisht, të jetë specifike dhe të referojë në ngjarje dhe mundësisht në persona konkretë. Në të duhet të identifikohet qartë fakti/faktet që ngre/ngrenë dyshimin për ekzistencën e elementëve të keqmenaxhimit të rëndë financiar, vjedhjes, mashtrimit, shkatërimit të pronës, shpërdorimit të detyrës apo korrupsionit.**
   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 menaxheriale, kanë konstatuar parregullsi që cojnë në keqmenaxhim të rëndë financiar, vjedhje, mashtrim, shkatërrim të pronës, shpërdorim të detyrës apo korrupsion, informojnë Nëpunësin e Parë Autorizues, ku shpjegojnë proçeset e gjurmës së auditimit, së bashku me fotokopje të dokumentacionit të këtyre proçeseve.**

**Informacionet e dërguara** nga persona anonimë duhet të pëmbajnë dyshime të arsyeshme për ekzistencën e elementeve të keqmenaxhimit të rëndë financiar, mashtrimit, vjedhjes, shkatërrimit të pronës, shpërdorimit të detyrës apo korrupsionit.

* 1. **“Ankesa” duhet të përmbajë dyshime të arsyeshme për ekzistencën e parregullsive. Edhe në rastin kur hartuesi i ankesës nuk konfirmohet, trajtimi i tyre kryhet si të gjitha dokumentet e tjera që shërbejnë për fillimin e inspektimit financiar publik.**

1. **Shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur.**
   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 dyshimit të arsyeshëm për elementë të keqmenaxhimit të rëndë financiar, vjedhjes, mashtrimit, shkatërrimit të pronës, shpërdorimit të detyrës apo korrupsionit**.
   2. **Me “elementë 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:**
2. **që rezulton me marrjen e angazhimeve financiare jashtë buxhetit vjetor të miratuar, gjë që sjell paaftësi paguese të njësisë publike;**
3. **ka shkaktuar humbje financiare me dëm ekonomik;**
4. **pagesat janë kryer në kundërshtim me legjislacionin në fuqi;**

**ç. parregullsitë e kryera çojnë në ekzistencën e elementeve të veprave penale të parashikuara në** Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë**;**

* 1. **Me “vjedhje, mashtrim, shkatërrim të pronës, shpërdorim të detyrës ose korrupsionit”, për efekt të zbatimit të këtij udhëzimi, do t**ë **kuptohen përkufizimet e** parashikuara në nenet: 134; 135; 143; 144; 150; 161; 244; 245; 245/1; 248; 259 e 260 të Kodit Penal të Republikës së Shqipërisë**.**
  2. **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 **Drejtoris**ë **s**ë **Inspektimit Financiar Publik duhet të jetë i qartë, i plotë dhe bëhet pjesë e praktikës.**
  3. **Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, gjatë punës për dhënien e mendimit paraprak, k**ërkon dhe shkëmben informacion me njësi të tjera publike apo individë që disponojnë informacion lidhur me objektin e inspektimit financiar publik.
  4. Për të patur një vlerësim sa me objektiv dhe profesional, **Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, kur e vlerëson të arsyeshme, mbledh paraprakisht informacion shtesë në subjektin ku pretendohet se janë kryer parregullsi. Të gjitha këto raste kryhen me aprovimin e Nëpunësit të Parë Autorizues.**
  5. **Bazuar në mendimin e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik, Nëpunësi i Parë Autorizues vendos :**

1. **fillimin e inspektimit paraprak;**
2. **fillimin e inspektimit financiar publik apo;**
3. **mos marrjen në konsideratë të të dhënave të referuara nga kërkesa, informacioni apo ankesa;**
   1. **Vendimi i Nëpunësit të Parë Autorizues duhet të jetë i arsyetuar dhe në rastet kur nuk merret në konsideratë mendimi i Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik, Nëpunësi i Parë Autorizues, argumenton shkaqet e refuzimit, i cili bëhet pjesë e dosjes.**
   2. **Në rastet e gërmës “c”, të pikës 3.7 të këtij udhëzimi, Nëpunësi i Parë Autorizues informon me shkrim dërguesin e kërkesës, informacionit apo ankesës, ku argumenton mosmarrjen e vendimit për fillimin e inspektimit financiar publik apo inspektimit paraprak.**
4. **Inspektimi paraprak.**
   1. **Nëpunësi i parë autorizues, në rastet e ankesave, para se të marr**ë **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:
5. **Ngjarja nuk implikon titullarin e njësisë publike;**
6. **Objekti i ngjarjes nuk kërkon teknika dhe procedura specifike, atribut të inspektor**ë**ve financiarë publikë;**
7. **Raporti kosto/përfitim në kryerjen e misionit të inspektimit finaciar publik, nuk është ekonomik;**

**ç. Sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë publike, janë në nivel të kënaqshëm;**

* 1. **Inspektimi paraprak kryhet nën përgjegjesinë e titullarit të institucionit që i këkohet kryerja e këtij inspektimi paraprak.**
  2. **Titullarët e njësive publike që u është kërkuar inspektimi paraprak, brenda afatit të kërkuar, përfundojnë inspektimin paraprak dhe informojnë me shkrim për rezultatet e tij, Nëpunësin e Parë Autorizues. Informacioni i tyre duhet të përmbajë:**

1. **Raportin e investigimit;**
2. **Fotokopje të dokumenteve tek të cilat referon raporti;**
3. **Observacionet e personave të përmendur në raport (n**ë**se ka);**

**ç. Vendimin e titullarit të njësisë publike për veprimet e marra në përfundim të investigimit;**

* 1. **Nëpunësi i Parë Autorizues, pas marrjes së mendimit nga Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik, lidhur me cilësinë dhe veprimet e mëtejshme që duhen ndërmarrë në përfundim të inspektimin paraprak, vendos për lënien në fuqi të veprimeve rregulluese të vetë nj**ë**sisë publike, informimin e ministrit të Financave për të ndërmarrë masat e nevojshme apo fillimin e inspektimit financiar publik.**

1. **Për zbatimin e këtij Udhëzimi ngarkohet Nëpun**ë**si 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**