



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 12570 prot.

Durrës, më 17.10.2025

MIRATOHET
KRYETAR
Emiriana Sako



Lënda: **Plani strategjik i auditimit për Njësinë e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës (2026-2028)**

1.Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJ.A.B

Plani strategjik 2026-2028 paraqet veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Durrës për periudhën e ardhshme 3-vjecare. Ai është përqëndruar në prioritetet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me objektivat e institucionit ku është ngritur kjo njësi auditimi dhe ka si qëllim identifikimin e sistemeve/fushave me nivel të lartë risku, ku nëpërmjet analizës përcakton mbulimin dhe frekuencën e auditimit. Gjithashtu përcakton synimet kryesore të njësisë sonë të auditimit të brendshëm dhe fushat që mund të jenë subjekt i punës së auditimit.

Misioni i NJAB-së është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e Bashkisë Durrës, në mënyrë të pavaruar dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm në këtë institucion, të ndihmojë njësinë e audituar të përmbushë objektivat e veta duke ofruar një trajtim sistematik dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes.

2.Organizimi i NJAB dhe kuadri ligjor

Sipas strukturës së miratuar nga kryetari i Bashkisë Durrës me vendim nr.04 prot.325 datë 09.01.2025, Drejtoria e Auditit të Brendshëm përbëhet nga pesë punonjës (1+4), një drejtor dhe katër specialistë, por aktualisht kjo njësi funksionon me një drejtor dhe tre specialistë në strukturën (1+4). Përsa i përket përbërjes profesionale të audituesve ekzistues, NJAB në Bashkinë Durrës përbëhet nga katër auditues me profesion ekonomistë, dy nga të cilët janë të certifikuar. Punësimi i specialistëve në NJAB është

bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

NJAB në Bashkinë Durrës varet nga Titullari dhe i raporton direkt Titullarit të Bashkisë. Kjo njësi është krijuar dhe zhvillon veprimtarinë e saj në bazë të ligjit nr.114 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, (ndryshuar me ligj nr.12, datë 02.02.2023 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin 114, datë 22.10.2015, Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, “Manualit të Auditimit të Brendshëm”, i ndryshuar miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave Nr.100 datë 25.10.2016, ndryshuar me Urdhër nr.4 datë 10.01.2020 si dhe Rregullores së Institucionit.

Kjo Njësi e ushtron veprimtarinë e saj në zbatim të planit vjetor të auditimit, miratuar nga Kryetari i Bashkisë, si dhe ligjeve mbështetëse të pushtetit vendor si:

-Ligji nr.139 datë 17.12.2015 “Për veteqeverisjen vendore”, i ndryshuar

-Ligji nr.8379 datë 29.07.1998 “Për hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar

-Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

-Ligji nr.7776 datë 22.12.1993 “Për buxhetin lokal”, ndryshuar me ligjin nr.8399 datë 22.12.1998, i ndryshuar

-Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

-Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Ligji nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar

-V.K.M nr. 285, “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” të datës 19.05.2021, i ndryshuar si dhe udhëzimet përkatëse.

-V.K.M nr.328 datë 31.05.2023, ndryshuar me vendim nr.503 datë 01.08.2024 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njërive të vetqeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur e të miratuar të nepunësve civilë e të punonjësve administrative të njësive të vetqeverisjes vendore”

-Ligji nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

-Paketa ligjore për zbatimin e ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”.

-VKM nr.472 datë 02.07.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore” i ndryshuar etj,

-Legjisllacioni në varesi të sistemit/fushës që auditohet.

3.Objektivat strategjike

Objektivi i punës së NJAB së Bashkisë Durrës është që të përcaktojë nëse proceset e menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes të hartuara dhe paraqitura nga menaxhimi, janë të sakta, të zbatueshme dhe funksionojnë në atë mënyrë që garanton përsosjen e veprimtarisë nga ana cilësore, përcakton dhe vlerëson nëse objektivat janë arritur në përputhje me misionin që ka subjekti që auditohet dhe se:

- Risku identifikohet dhe menaxhohet në mënyrën e duhur.
- Informacioni thelbësor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë.

- Veprimet e punonjësve janë të zbatueshme në përputhje me politikat, standartet, procedurat, rregulloret dhe ligjet .
- Burimet sigurohen me ekonomikitet, përdoren me efikasitet dhe mbrohen me korrektësi .
- Programet, planet dhe objektivat , realizohen.
- Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm.
- Cështjet e rëndësishme legislative që kanë ndikim në subjekt janë pranuar dhe adresuar sic duhet.

4. Identifikimi i subjekteve

a.	SUBJEKTET PËR TU AUDITUAR	NIVELI RISKUT
1	Drejtoria Ekonomike	I mesëm
2	Drejtoria e Buxhetit	I mesëm
3	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	I mesëm
4	Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit	I mesëm
5	Drejtoria e Shërbimeve Publike	I mesëm
6	Drejtoria Projekteve dhe Infrastruktues Publike	I mesëm
7	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	I mesëm
8	Drejtoria e Informatikës dhe Dixhitalizimit	I mesëm
9	Drejtoria Arsim, Kulturë, Rini, Sport dhe Komuniteteve Fetare	I ulët
10	Drejtoria Ligjore	I mesëm
11	Drejtoria e Shërbimit Social	I ulët
12	Drejtoria e Turizmit	I ulët
13	Drejtoria e Shërbimit të M.Z.SH	I mesëm
14	Inspekt. Mbrojtjes së Territorit të Nj. Vendore	I mesëm
15	Policia Bashkiake	I mesëm
16	Njësia Administrative Nr 1	I ulët
17	Njësia Administrative Nr 2	I ulët
18	Njësia Administrative Nr 3	I ulët
19	Njësia Administrative Nr 4	I ulët
20	Njësia Administrative Nr 5	I ulët
21	Njësia Administrative Nr 6	I ulët
22	Njësia Administrative Manëz	I ulët
23	Njësia Administrative Rrashbull	I ulët

24	Njësia Administrative Ishëm	I ulët
25	Njësia Administrative Sukth	I ulët
26	Njësia Administrative Katund i Ri	I ulët
27	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë
28	Qendra Kulturore Durrës	I mesëm
29	Qendra Kulturore e Fëmijëve	I ulët
30	Qendra Ditore e të Moshuarve	I ulët
31	Biblioteka Publike	I ulët
32	Klubi i Futbollit "Teuta"	I mesëm
33	Klubi i Shumësporteve "Teuta"	I mesëm
34	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë
35	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	I lartë
36	Agjensia e Parqeve Urbane	I lartë
37	Ndërmarrja Tregëtisë me Shumicë	I mesëm
38	Ndërmarrja e Rugëve	I lartë
39	Ndërmarrja e Prodhimeve Artistike	I ulët
40	Ndërmarrja Parku Eksportit	I mesëm
41	Ndërmarrja Makina Impeks	I ulët
42	Ndërmarrja U.M.B	I ulët

5. Identifikimi i fushave dhe sistemeve prioritare

NR	SUBJEKTE PËR TU AUDITUAR	FUSHA PËR TU AUDITUAR
	BASHKIA DHE SUBJEKTET E VARËSISË	
1	Drejtoria Ekonomike	Operacionet+Pasqyrat Financiare
2	Drejtoria e Buxhetit	Plan-Zbatim Buxhetit
		Të Ardhurat e Realizuara
3	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	Regjistrimi i Bizneseve
		Aplikimi i Tarifave
		Kontrolli dhe Menaxhimi i Borxhit
		Tregu Agro-Bujqësor
4	Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit	Planifikimi, Leje Ndërtimi
		Mbrojtja e Mjedisit
		Krijim, Impl. të Infrast. Informac. Gjeografik

		Mbrojtja e Mjedisit
		Verif në Terren+Mbledhja Tarifave
5	Drejtoria e Shërbimeve Publike	Procedurat e Prokurimit
		Transport
		Banesa Sociale, Strehimi
		Bujqësi, Shërbim Veterinar
		Mbrojtja, Emergjencia Civile
6	Drejtoria e Projekteve dhe Infrastrukturës Publike	Projekte, Investime
		Monitorimet e Shërbimeve Publike
7	Drejtoria Burimeve Njerëzore	Rekrutimi i Punonjësve
		Zbatimi i Ligjit për Pagat
		Komunikimi,Ruajtja,Përpunimi i Shkresave në Protokoll dhe Arshivimi
8	Drejtoria e Informatikës dhe Dixhitalizimit	Menaxhimi i sistemeve informatike
		Mirëmbajtje dhe administrim i sistemeve TIK
		Përpunimi i të dhënave sipas drejtorive, sektorëve për statistika të ndryshme
9	Drejtoria Arsim, Kulturë, Rini, Sport dhe Komuniteteve Fetare	Plan-menaxhimi i fondeve sipas nevojave
		Projektet Artistike-Sportive
		Aplikimi, Ndarja e Bursave
10	Drejtoria Ligjore	Menaxhimi i Pronave dhe pyjet
		Ligjshmëria ,Ndjekja e Proced., Përfaqësimi në Procese Gjyqësore
		Procedura e Gjendjes Civile
11	Drejtoria e Shërbimit Social	Fondet në Bazë të Skemës Nd-Ek
		Projektet për shtresat në nevojë, Dosjet për Ndihmë Ekonomike
12	Drejtoria e Turizmit	Politikat dhe promovimi turizmit
		Integrimi Evropian, ndihmat e huaja dhe diaspora
13	Drejtoria e Shërbimit M.Z.SH	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmiresimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit, zbatimit të buxhetit

		Sistemi planifikim-shpenzim karburanti
		Sistemi i menaxhimit të të ardhurave
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
14	Inspektoriati Mbrojtjes së Territorit të Nj. Vendore	Standartet ne Plan-Zhvill e Territorit, Gjobat, Ndjekja
15	Policia Bashkiake	Zbatimi i ligj,udh KB,arkëtime tarifa
16	Njësia Administrative Nr 1	Funksionet,bashkëpunimi
17	Njësia Administrative Nr 2	Funksionet,bashkëpunimi
18	Njësia Administrative Nr 3	Funksionet,bashkëpunimi
19	Njësia Administrative Nr 4	Funksionet,bashkëpunimi
20	Njësia Administrative Nr 5	Funksionet,bashkëpunimi
21	Njësia Administrative Nr 6	Funksionet,bashkëpunimi
22	Njësia Administrative Manëz	Funksionet,bashkëpunimi
23	Njësia Administrative Sukth	Funksionet,bashkëpunimi
24	Njësia Administrative Rrashbull	Funksionet,bashkëpunimi
25	Njësia Administrative Ishëm	Funksionet,bashkëpunimi
26	Njësia Administrative Katund i Ri	Funksionet,bashkëpunimi
27	Qendra Ekonomike e Arsimit	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me likuiditetet për paradhëniet
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve
28	Qendra Kulturore Durrës	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit

		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi i të ardhurave dytësore
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
29	Qendra Kulturore e Fëmijëve	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
30	Qendra Ditore e të Moshuarve	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi i menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
31	Biblioteka Publike	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit

		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
32	Klubi i Futbollit "Teuta"	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi i të ardhurave dytësore
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
33	Klubi i Shumësporteve "Teuta"	Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i menaxhimit të karburantit
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
34	Ndërrmarrja Komunale Plazh	Sistemi i zbatimit të rekomandimeve

		Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i menaxhimit të karburantit
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
35	Ndërrmarrja Shërbimeve Komunale	Sistemi i zbatimit të rekomandimeve
		Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i menaxhimit të karburantit
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi I drejtimit ekonomik
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
36	Agjensia e Parqeve Urbane	Sistemi i zbatimit të rekomandimeve
		Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata

		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i menaxhimit të karburantit
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjesve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
37	Ndërmarrja e Tregtisë me Shumicë	Sistemi i aktivitetit të dhënies me qira
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi i menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
38	Ndërmarrja e Rrugëve	Sistemi i zbatimit të rekomandimeve
		Sistemi i kontrollit të brendshëm
		Përmirësimi i cilësisë së shërbimit
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën
		Sistemi i menaxhimit të aktiveve qarkulluese dhe afatgjata
		Sistemi i prokurimeve publike
		Sistemi i menaxhimit të karburantit
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
		Sistemi i të ardhurave dytësore nga qiratë e vendstrehimeve
39	Ndërmarrja e Prodhimeve Artistike	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
40	Ndërmarrja Parku Exportit	Sistemi i aktivitetit të dhënies me qira
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arkën

41	Ndërmarrja Makina Ipeks	Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar
42	Ndërmarrja U.M.B	Sistemi i pagave dhe numrit të punonjësve
		Sistemi i të drejtave dhe detyrimeve
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

-Identifikimi dhe vlerësimi i riskut

Planifikimi për vitin 2026

NR.	VITI 2026	NIVELI I RISKUT
1	Drejtoria Ekonomike	I mesëm
2	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë
3	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	I lartë
4	Ndërmarrja e Rugëve	I lartë
5	Agjensia e Parqeve Urbane	I lartë
6	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë
7	Qendra Ditore e te Moshuareve	I ulet
8	Qendra Kulturore Durrës	I mesëm
9	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm
10	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm
11	Drejtoria Ligjore Manaxhimi Pronave dhe pyjet	I mesëm

Planifikimi për vitin 2027

NR.	VITI 2027	NIVELI RISKUT
1	Drejtoria e PKZHT	I mesëm
2	Drejtoria e Buxhetit	I mesëm
3	Insp Mbrojtjes së Territorit të Nj. Vend	I mesëm

4	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë
5	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	I lartë
6	Ndërmarrja e Rugëve	I lartë
7	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë
8	Biblioteka Publike Durrës	I ulët
9	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm
10	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm

Planifikimi për vitin 2028

NR.	VITI 2028	NIVELI RISKUT
1	Drejtoria Projekteve, Infrastrukturë Publike	I mesëm
2	Drejtoria e Shërbimeve Publike, Transporti	I mesëm
3	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë
4	Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale	I lartë
5	Ndërmarrja e Rugëve	I lartë
6	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë
7	Agjensia e Parqeve Urbane	I lartë
8	Qendra Kulturore e Fëmijëve	I ulët
9	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm
10	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm

6. Kufizimet e auditimit

NJAB pranë Bashkisë Durrës aktualisht funksionon me një drejtor dhe tre auditues në strukturën (4+1).

NJAB në Bashkinë Durrës, i plotëson kërkesat e nenit 17 të ligjit nr.114/2015 lidhur me kufizimet e audituesve të brendshëm të cilët nuk përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese;

Drejtuesi i njësisë dhe stafi i auditimit nuk janë të autorizuar:

- të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike përveç veprimtarisë audituese;
- të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- të ushtrojnë cdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë apo të kenë përfitime të tjera të natyrave dhe formave që krijojnë gjendje konflikti interesash me ushtrimin e auditimit me përjashtim të mesazhimit dhe publikimit sipas rregullave të parashikuara në legjislacionin në fuqi për nepunësin civil.

7. Prioritetet për vitet 2026-2028

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka përcaktuar prioritetet e saj në lidhje me përmirësimin e punës audituese, të cilat konsistojnë në :

- Të japë siguri objektive dhe këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë në njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmerinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes.
- Të japë siguri objektive për titullarët e subjekteve që auditohen, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare.
- Gjykimin dhe punën ta bazojë në informacionin faktik dhe të paanshëm.
- Identifikimin dhe vlerësimin e riskut, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut;
- Te ndihmojë njësitë e sektorit publik për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, procedurave, rregulloreve, kontrolleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmerinë dhe kursimin e burimeve (ekonominë, efikasitetin dhe efektivitetin);
- Të pengojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
- Të ndihmojë punonjësit të përmirësojnë performancën e tyre të punës dhe në respektimin e kontrolleve të vendosura.

Prioritetet e saj synon ti arrijë nëpërmjet :

- Planifikimit të veprimtarisë audituese (planit strategjik e vjetor) në atë mënyrë që ai të jetë i zbatueshëm.
- Stafi i NJAB-së të jetë në nivelin e lartë profesional.
- Zbatimit të legjislacionit dhe standarteve ku mbështetet kjo veprimtari auditimi.
- Komunikimit dhe monitorimit me strukturën e NJQH për Audituesit e Brendshëm.
- Trajnimit të vazhdueshëm profesional në mënyrë që cdo auditues të përditësojë njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standartet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

DREJTOR NJAB

Oneda Deliallisi

Nr	Subjekte për tu audituar	Fusha për tu audituar	VLERËSIMI I PËRGJITHSHËM I RISKUT		
			I lartë	I mesëm	I ulët
a.	1	2	3	4	5
	BASHKIA DHE SUBJEKTET E VARESISE				
1	Drejtoria Ekonomike	Operacionet+Pasqyrat Financiare		I mesëm	
2	Drejtoria e Buxhetit	Plan-Zbatim Buxhetit		I mesëm	
		Te Ardhurat e Realizuara			I ulët
		Regjistrimi i Bizneseve		I mesëm	
3	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	Aplikimi i Tarifave		I mesëm	
		Kontrolli dhe Menaxhimi i Borxhit		I mesëm	
		Tregu Agro-Bujqësor		I mesëm	
		Planifikimi, Leje Ndertimi		I mesëm	
4	Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit	Mbrojtja e Mjedisit		I mesëm	
		Krijim, Impl. të Infrast. Informac. Gjeografik		I mesëm	
		Mbrojtja e Mjedisit		I mesëm	
		Verif ne Terren+Mbledhja Tarifave		I mesëm	
		Procedurat e Prokurimit		I mesëm	
		Transport		I mesëm	
5	Drejtoria e Shërbimeve Publike	Banesa Sociale, Strehimi		I mesëm	
		Bujqesi, Shërbim Veterinar		I mesëm	
		Mbrojtja, Emergjencia Civile		I mesëm	
6	Drejtoria e Projekteve dhe Infrastruktues Publike	Projekte, Investime		I mesëm	
		Monitorimet e Shërbimeve Publike		I mesëm	
		Rekrutimi i Punonjesve		I mesëm	

7	Drejtoria Burimeve Njerezore	Zbatimi i Ligjit për Pagat		I mesëm	
		Komunikimi,Ruajtja,Përpunimi i Shkresave ne Protokoll dhe Arshivimi		I mesëm	
8	Drejtoria e Informatikes dhe Dixhitalizimit	Menaxhimi i sistemeve informatike		I mesëm	
		Mirëmbajtje dhe administrim i sistemeve TIK		I mesëm	
		Përpunimi i të dhënave sipas drejtorive, sektorëve për statistika të ndryshme			
9	Drejtoria Arsim, Kulture, Rini, Sport dhe Komuniteteve Fetare	Plan-menaxhimi i fondeve sipas nevojave		I mesëm	I ulët
		Projektet Artistike-Sportive			I ulët
		Aplikimi, Ndajja e Bursave		I mesëm	
10	Drejtoria Ligjore	Menaxhimi i Pronave dhe pyjet		I mesëm	
		Ligjshmëria ,Ndjekja e Proced.,			
		Përfaqësimi në Procese Gjyqësore		I mesëm	
		Procedura e Gjendjes Civile			
11	Drejtoria e Sherbimit Social	Fondet ne Baze te Skemes Nd-Ek			I ulët
		Projektet per shtresat ne nevoje,			I ulët
		Dosjet per Ndihme Ekonomike			
12	Drejtoria e Turizmit	Politikat dhe promovimi turizmit			I ulët
		Integrimi Evropian, ndihmat e huaja dhe diaspora			I ulët
		Sistemi i kontrollit te brendshem			I ulët
		Perniresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit, zbatimit te buxhetit			
13	Drejtoria e Sherbimit M.Z.SH	Sistemi planifikim-shpenzim karburanti		I mesëm	I ulët
		Sistemi i menaxhimit te te ardhurave		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
14	Inspektoriati Mbrojtjes së Territorit te Nj. Vendore	Standartet ne Plan-Zhvill e Territorit, Gjobot, Ndjekja		I mesëm	
15	Policia Bashkiake	Zbatimi i ligj,udh KB,arketime tarifa		I mesëm	

16	Njësia Administrative Nr 1	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
17	Njësia Administrative Nr 2	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
18	Njësia Administrative Nr 3	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
19	Njësia Administrative Nr 4	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
20	Njësia Administrative Nr 5	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
21	Njësia Administrative Nr 6	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
22	Njësia Administrative Manez	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
23	Njësia Administrative Sukth	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
24	Njësia Administrative Rrashbull	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
25	Njësia Administrative Ishem	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
26	Njësia Administrative Katund i Ri	Funksionet, bashkëpunimi			I ulët
27	Qendra Ekonomike e Arsimit	Sistemi i kontrollit te brendshem	I lartë		
		Permiresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit	I lartë		
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	I lartë		
		Sistemi i veprimeve me likuiditetet per parardeniet		I mesëm	
		Sistemi i prokurimeve publike	I lartë		
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata	I lartë		
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve		I mesëm	
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
		Sistemi i kontrollit te brendshem			I ulët
28	Qendra Kulturore Durrës	Permiresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken		I mesëm	
		Sistemi i te ardhurave dytesore		I mesëm	
		Sistemi i prokurimeve publike		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	

	Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve		I mesëm	I ulët
	Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
	Sistemi i kontrollit te brendshem			I ulët
	Perrimesimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
	Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit			I ulët
	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
	Sistemi i prokurimeve publike		I mesëm	
	Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
	Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
	Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
	Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
	Sistemi i kontrollit te brendshem			I ulët
	Perrimesimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
	Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit			I ulët
	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
	Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
	Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
	Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
	Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
	Sistemi i kontrollit te brendshem			I ulët
	Perrimesimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
	Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit			I ulët
	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
	Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
29	Qendra Kulture e Fëmijëve			
30	Qendra Ditore e të Moshuarve			
31	Biblioteka Publike			

		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			
		Sistemi i kontrollit te brendshem		I mesëm	I ulët
		Permiresimi i cilesise se sherbimit			
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit			I ulët
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
		Sistemi i te ardhurave dytesore		I mesëm	
		Sistemi i prokurimeve publike		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
		Sistemi i menaxhimit te karburantit		I mesëm	
		Sistemi i kontrollit te brendshem		I mesëm	
		Permiresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit			I ulët
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
		Sistemi i prokurimeve publike		I mesëm	
		Sistemi i menaxhimit te karburantit		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			
		Sistemi i zbatimit te rekomandimeve	I lartë		I ulët
		Sistemi i kontrollit te brendshem		I mesëm	
32	Klubi i Futbollit "Teuta"				
33	Klubi i ShumspORTEVE "Teuta"				

34	Ndërrmarja Komunale Plazh	Permiresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	I lartë		
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata	I lartë		
		Sistemi i prokurimeve publike	I lartë		
		Sistemi i menaxhimit te karburantit	I lartë		
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve		I mesëm	
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve	I lartë		
		Sistemi i zbatimit te rekomandimeve	I lartë		
		Sistemi i kontrollit te brendshem		I mesëm	
		Permiresimi i cilesise se sherbimit		I mesëm	
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	I lartë		
35	Ndërrmarja Komunale Shërbimeve	Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata	I lartë		
		Sistemi i prokurimeve publike	I lartë		
		Sistemi i menaxhimit te karburantit	I lartë		
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve	I lartë		
		Sistemi I drejtit ekonomik	I lartë		
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
		Sistemi i zbatimit te rekomandimeve	I lartë		
		Sistemi i kontrollit te brendshem		I mesëm	
		Permiresimi i cilesise se sherbimit	I lartë		
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	I lartë		

36	Agjensia e Parqeve Urbane	Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata	I lartë		
		Sistemi i prokurimeve publike	I lartë		
		Sistemi i menaxhimit te karburantit	I lartë		
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve		I mesëm	
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
37	Ndërmarrja e Tregtisë me Shumicë	Sistemi i aktivitetit te dhenies me qira		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
38	Ndërmarrja e Rrugëve	Sistemi i zbatimit te rekomandimeve	I lartë		
		Sistemi i kontrollit te brendshem	I lartë		
		Permiresimi i cilesise se sherbimit	I lartë		
		Sistemi i planifikimit dhe zbatimit te buxhetit		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	I lartë		
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken		I mesëm	
		Sistemi menaxhimit te aktiveve qarkulluese dhe afatgjata	I lartë		
		Sistemi i prokurimeve publike	I lartë		
		Sistemi i menaxhimit te karburantit	I lartë		
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve		I mesëm	
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
		Sistemi i te ardhurave dytesore nga qirate e vendstrehimeve		I mesëm	

39	Ndërmarrja e Prodhimeve Artistike	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar			I ulët
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
40	Ndërmarrja Parku Exportit	Sistemi i aktivitetit te dhenies me qira		I mesëm	
		Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i veprimeve me thesarin dhe arken			I ulët
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve		I mesëm	
41	Ndërmarrja Makina Ipeks	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar		I mesëm	
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët
42	Ndërmarrja U.M.B	Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar			I ulët
		Sistemi i pagave dhe numrit te punonjesve			I ulët
		Sistemi i te drejtave dhe detyrimeve			I ulët

Drejtör NJAB
Oneda Deliaflisi

Plani strategjik i subjekteve të
synuara për tu audituar për
vitet 2026-2028

SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE						
Nr	Viti planifikuar 2026	Niveli i Riskut (V. planifikuar)	Viti I planif+1 2027	Niveli i Riskut (V. planif.+1)	Viti I planif+2 2028	Niveli i Riskut (V. planif.+2)
a.	1	2	3	4	5	6
1	Drejtoria Ekonomike	I mesëm	Drejtoria e PKZHT	I mesëm	Drejtoria Projekteve Infrast Publike	I mesëm
2	Drejtoria Ligjore Manaxhimi Pronave dhe pyjet	I mesëm	Drejtoria Buxhetit	I mesëm	Drejtoria e Shërbimeve Publike, Transport	I mesëm
3	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë	Insp Mbrojtjes së Teritorit të Nj. Vend	I mesëm	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë
4	Ndërmarrja Komunale Sherbimeve	I lartë	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë	Ndërmarrja. Komunale Sherbimeve	I lartë
5	Ndërmarrja e Rrugeve	I lartë	Ndërmarrja. Komunale Sherbimeve	I lartë	Ndërmarrja e Rrugeve	I lartë
6	Agjencia e Parqeve Urbane	I lartë	Ndërmarrja e Rrugeve	I lartë	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë
7	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	Agjencia e Parqeve Urbane	I lartë
8	Qendra Ditore e të Moshuareve	I ulët	Biblioteka Publike Durres	I ulët	Qendra Kulturore e Fëmijëve	I ulët
9	Qendra Kulturore Durrës	I mesëm	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm
10	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm
11	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm				
	SHUMA	11		10		10

Drejtor NJAB
Oneda Deliallisi



Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2026

Nr	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime Gjithsej (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6)	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e konsulentëve	Grupi i Auditimit (nr.auditues)
				A. të përpunshëm	A. të performancës	Financiare	A.tek.Informacionit	A. të kombinuar		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
1	Drejtoria Ekonomike	I mesëm	1					1		4
2	Drejtoria Ligjore Manaxhimi Pronave	I mesëm	1	1						4
3	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë	1					1		4
4	Ndërmarrja. Komunale Shërbimeve	I lartë	1					1		4
5	Ndërmarrja e Rrugeve	I lartë	1					1		4
6	Ajencia e Parqeve Urbane	I lartë	1					1		4
7	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	1					1		4
8	Qendra Ditore e te Moshuareve	I ulët	1					1		4
9	Qendra Kulturore Durrës	I mesëm	1					1		4
10	Zbatim Detyrash KLSH	I mesëm	1	1						4
11	Zbatim Detyrash NJAB	I mesëm	1	1						4
	SHUMA		11	3	0	0	0	8	0	44

Drejtor NJAB
Oneda Deliallisi

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË BASHKINË DURRES

Pasqyra 5

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2026

BURIMET E PLANIFIKUARA				BUXHETI I PLANIFIKUAR		
Nr	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlogaritja e burimeve	Nr	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	1040	52 javex5 ditex 4 persona	1	Buxheti Gjithsej	6,614,600
2	Pushime Vjetore	88	22 dite x 4 persona	2	Paga dhe Sig.Shoqërore	6,564,600
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	64	16 dite x 4 persona	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	34,000
4	Pushime për arsye shëndetësore	20	5 dite x 4 persona	4	Të tjera	16,000
5	Angazhime në trajnime	40	10 dite x 4 persona	5	Numri i Punonjësve	4
6	Angazhime në mbledhje/takime	16	4 dite x 4 persona	6	Kosto për Person (1/4)	1,653,650
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	40	10 dite x 4 persona			
	TOTALI	772	193 ditë/person			

Drejtör NJAB

Oneda Dëlliallisi

