



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA E AUDITIT TE BRENDSHËM

Nr. 11308/prot.
2

Durrës, më 21.10.2024

MIRATOHET
KRYETAR
Emiriana Sako



Lënda: Plani vjetor për Drejtorinë e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës për periudhën 01 Janar -31 Dhjetor 2025

1. Zhvillimi aktual i NJAB

Njësia e Auditimit të Brëndshëm pranë Bashkisë Durrës është krijuar dhe zhvillon veprimtarine 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 2.02.2023 “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, të Ligjit 139 datë 17.12.2015 “Per vetqeverisjen vendore”, si dhe rregullores së brendshme të funksionimit të institucionit.

Kjo Njësi e ushtron veprimtarinë e saj në zbatim të planit strategjik, planit vjetor të auditimi për vitin 2024, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr.8786/2 datë 19.10.2023.

Plani vjetor 2025 u hartua në bazë të planit strategjik 2025-2027 të aktiviteteve të auditimit të brendshëm, i cili përkufizon tematikën e veprimtarisë, hapësirat e veprimit në perspektivë , prioritetet në pajtueshmëri me qëllimet e Subjekteve që auditohen, drejtimit strategjike të zhvillimit të kontrollit të brendshëm, objektin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit.

Plani Vjetor mund të rishikohet rregullisht gjatë vitit dhe të azhurnohet sipas nevojës, në mënyrë që t’i pasqyrojë ndryshimet e rëndësishme që ndodhin në Bashkinë Durrës, si dhe çdo detyrë shtesë të propozuar nga Titullari i Bashkisë. Ndryshimi i Planit Vjetor miratohet nga Kryetari i Bashkisë.

-Ne zbatim te planit vjetor për periudhën Janar-Shtator 2024, Njësia e Auditimit të Bashkisë Durrës ka kryer 7 misione auditimi në subjektet e varësisë dhe në vetë sektoret e Bashkisë.

Subjektet e audituara janë:

1.Klubi i Futbollit Teuta	<i>Auditim financiar & përputhshmërie</i>
2.Zbatim Rekomandime NJAB	<i>Auditim përputhshmërie</i>
3.Ndërmarrja Shërbim Komunale Durrës	<i>Auditim përputhshmërie</i>
4. Ndërmarrja Komunale Plazh	<i>Auditim përputhshmërie</i>
5.Ndërmarrja Shërbim Komunale Durrës (me urdhër)	<i>Auditim përputhshmërie</i>
6. Ndërmarrja Rruga	<i>Auditim përputhshmërie</i>
7.Agjencia Parqeve Urbane	<i>Auditim përputhshmërie</i>

Nisur nga numri i subjekteve të planifikuara për auditim për vitin 2024, *realizimi i misioneve të auditimit për periudhën raportuese, rezulton në masen 100%.*

Duke analizuar këtë realizim, rezulton se ka *ndryshime te planit* për sa i perket subjekteve dhe llojit te angazhimit të planifikuar, konkretisht me urdher te Kryetarit te Bashkise jane audituar 4 subjekte nder te cilat eshte shtuar Agjencia e Parqeve Urbane dhe per tre subjekte eshte kryer auditim tematik & përputhshmërie.

Nga auditimet e kryera gjatë periudhës 9-mujore, me gjithë punën e mirë në subjektet e audituara, janë konstatuar edhe veprime që bien ne kundërshtim me ligjin, vendimin apo udhëzimin, për të cilat janë lënë në përfundim rekomandime:

1.Klubi i Futbollit Teuta	11 rekomandime të lëna
2.Zbatim Rekomandime NJAB zbatuara	1 Për ndjekje rekomandimet e pa
3.Ndërmarrja Shërbim Komunale Durrës	12 rekomandime të lëna
4. Ndërmarrja Komunale Plazh (me urdher)	8 rekomandime të lëna
5.Ndërmarrja Shërbim Komunale Durrës (me urdher)	11 rekomandime të lëna
6. Ndërmarrja Rruga (me urdher)	8 rekomandime të lëna
7.Agjencia Parqeve Urbane (me urdher)	11 rekomandime të lëna

2.Prioritetet e auditimit

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

-Gjykimin dhe punën tonë ta bazojmë 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, rregulloreve, kontroleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmerinë dhe kursimin e burimeve (ekonominë, eficientë dhe efektivitetin);

-Te jape siguri objektive për titullarët e subjekteve qe auditohen, mbi saktësinë dhe

besueshmërinë e raporteve financiare.

-Të ndihmojë menaxhimin e sektorit publik në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të tyre, duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe shërbimet e njësisë;

-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 mënyrë që ai të jetë i zbatueshëm.

-Nivelit të lartë profesional të stafit të NJAB

-Zbatimit të standarteve ku mbështetet kjo veprimtari auditimi.

-Komunikimit dhe monitorimit me strukturën e NJQH për auditimin e brendshëm

-Trajnimit të vazhdueshëm profesional në mënyrë që çdo auditues të përditësojë njohuritë dhe aftësitë e veta mbi ndryshimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

3.Objektivat kryesore për vitin 2025

Objektivi i punës së Njesisë së Auditimit të 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 të garantojë përsosjen e veprimtarisë audituese nga ana cilësore, të përcaktojë dhe vlerësojë 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, standardet, procedurat, rregulloret dhe ligjet .
- Burimet sigurohen me ekonomicitet, 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-Programi i llojeve të angazhimit

	SUBJEKTET	FUSHA AUDITIMIT	NR. AUDIT	LLOJI ANGAZHIMIT
1	Drejtoria e Taksave T. V.	Auditim përputhshmërie	1	Auditim përputhshmërie
2	Drejtoria e B.NJ.	Auditim përputhshmërie	1	Auditim përputhshmërie
3	Qendra Ekonomike e Arsimit	Auditim i kombinuar në bazë sistemi	1	Auditim i kombinuar (përputh & finac)
4	Policia Bashkiake	Auditim i kombinuar në bazë sistemi	1	Auditim i kombinuar në bazë sistemi
5	Ndërmarrja e Rrugëve	Auditim i kombinuar në bazë sistemi	1	Auditim i kombinuar (përputh & finac)
6	Ndërmarrja Komunale Plazh	Auditim i kombinuar në bazë sistemi	1	Auditim i kombinuar (përputh & finac)
7	Ndërmarrja. Komunale Sherbimeve	Auditim i kombinuar në bazë sistemi	1	Auditim i kombinuar (përputh & finac)
8	Zbatim rekomandimesh KLSH	Auditim përputhshmërie	1	Auditim përputhshmërie
9	Zbatim rekomandimesh NJAB	Auditim përputhshmërie	1	Auditim përputhshmërie

5. Planifikimi i kostos dhe burimeve

Planifikimi i kostos dhe burimeve është një aktivitet që fillon me planifikimin e auditimeve për vitin pasardhës. Drejtuesi i NJAB-së përllogarit përafërsisht numrin e ditëve të punës që nevojiten për të përmbushur objektivat e caktuara të cilat paraqiten më të detajuara në planin vjetor. Kjo llogaritje bazohet në të dhëna si p.sh. sa kohë u shpenzua për auditimin e fundit në atë fushë, duke përdorur gjykim profesional pas analizimit të dy faktorëve kryesorë, kompleksitetit të fushës / sistemit që duhet shqyrtuar, si dhe përvojës profesionale të audituesve të brendshëm.

Në planifikim Drejtuesi i NJAB-së realizon shpërndarjen sa më efikente të burimeve në dispozicion në varësi të kërkesave për realizimin e planit. Shpërndarja e burimeve raporti ditë/person nuk bëhet në mënyrë të barabartë për auditime të ndryshme, pasi sisteme/fusha komplekse kërkojnë më shumë burime dhe kohë për tu audituar, ndërkohë që audituesve me përvojë iu duhet më pak kohë në krahasim me audituesit e rinj për të menaxhuar të njëjtin angazhim auditimi apo për angazhime të ngjashme. Në përputhje me strategjinë e auditimit, me burimet e mundshme Drejtoria e Auditimit të Brendshëm përllogarit kohën efektive të punës së çdo audituesi. Referuar numrit të audituesve në strukturën tonë aktuale në Bashki (1+3) për një vit burimet e mundshme do të jenë:

-Planifikimi i burimeve:

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA		
	SHPERNDARJA E BURIMEVE NJEREZORE TE NJAB	DITE PER TREGUES	PERLLOGARITJA E BURIMEVE
1	Koha maksimale e vlefshme	1040	52 javëx5ditëx 4 persona
2	Pushime Vjetore	88	22 ditë x 4 persona
3	Ditë pushimi (Festa Zyrtare)	60	15 ditë x 4 persona
4	Pushime për arsye shëndetësore	20	5 ditë x 4 persona
5	Angazhime në trajnime	40	10 ditë x 4 persona
6	Angazhime në mbledhje/takime	16	4 ditë x 4 persona
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	40	10 ditë x 4 persona
	TOTALI	776	194 ditë/person

-Planifikimi i kostos

Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	TREGUESIT E KOSTOS SE BURIMEVE NJEREZORE	PLANI
1	Buxheti Gjithsej	6.544.688
2	Paga dhe Sig.Shoqërore	6.494.688
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	34.000
4	Të tjera	16.000
5	Numri i Punonjësve	4
6	Kosto për Person (1/4)	1.636.172

6. Planifikimi i nevojave për trajnim

Nga struktura jonë është kërkuar mundësia e pjesëmarrjes së stafit në trajnime të vazhdueshme që organizon NJQH për AB, dhe pjesëmarrja në trajnimet e organizuara vazhdimisht ka qenë 100%, e gjithë kjo për rritjen e performancës së audituesve.

Nga ana jonë propozojmë trajnime me temat si më poshtë :

- *Kontabiliteti dhe pasqyrat financiare*
- *Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit*

7. Sigurimi i brendshëm i cilësisë

Njësia e Auditimit pranë Bashkisë Durrës, aktualisht funksionon me 4 punonjës (1+3) në strukturën e miratuar me 5 punonjës (1+4). Sigurimi i brendshëm i cilësisë kryhet në bazë të programit, miratuar nga Titullari i Bashkisë me nr.11138/1prot. datë 30.09.2024, i cili përbëhet nga vlerësimet e brendshme që përfshijnë : *Vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm* (nga drejtuesi i NJAB dhe punonjësi më me eksperiencë).

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë dhe performancës së auditimit të brendshëm përcakton nëse procedurat janë zbatuar në përputhje me standartet ndërkombëtare për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, karten, rregulloren e brendshme, kodin e etikës dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi për fushën e auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë përbëhet nga 3 komponentë:

- monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë;
- vetë-vlerësimi periodik;
- Reagimi i subjektit të audituar

DREJTORI NJAB

Oneda Delfiallisi