



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA VLORE
NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

MIRATOHET
KRYETAR

Dritan Leli

Plani Strategjik 2021 - 2023
dhe Plani Vjetor 2021
i Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Vlorë, Tetor 2020

Taela e përmbajtjes

- ✚ **Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB**
 - Qëllimi i planit strategjik
 - Misioni i NJAB
- ✚ **Organizimi i NjAB dhe Kuadri Ligjor**
 - Organizimi i NjAB
 - Kuadri Ligjor
- ✚ **Objektivat strategjike**
- ✚ **Identifikimi i Subjekteve**
- ✚ **Identifikimi i fushave/sistemeve prioritare**
- ✚ **Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve**
- ✚ **Kufizimet e auditimit**
- ✚ **Prioritetet për vitet 1+2**

PLANI VJETOR I NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

- ✚ **Zhvillimet aktuale në NJAB**
- ✚ **Prioritetet për vitin 2021**
- ✚ **Objektivat kryesore të AB për vitin 2021**
- ✚ **Programimi i llojeve të angazhimit**
- ✚ **Planifikimi i kostos për vitin 2021**
- ✚ **Planifikimi i burimeve për vitin 2021**
- ✚ **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim**
- ✚ **Sigurimi i brendshëm i cilësisë**

⇒ Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB

Qëllimi i planit strategjik

Qëllimi i Planit Strategjik është përdorimi me sa më shumë efektivitet i burimeve të auditimit duke njohur thellë veprimtarinë dhe sistemet që kontribuojnë në kontrollin e brendshëm dhe raportimin financiar të subjekteve që auditohen dhe mbi bazën e të cilave është përcaktuar metoda e auditimit për të qenë eficientë, efektivë dhe shtuesë vlere në subjektin që është programuar për tu audituar.

Nëpërmjet Planit Strategjik përcaktohet puna që do të ndërmerret nga ana e NjAB në Bashkinë Vlorë si dhe mbulimi i risqeve kryesore gjatë një periudhe 3 vjeçare.

Plani strategjik i AB është përgatitur mbi bazë risku dhe duke respektuar frekuencën e auditimit ku e tërë puna e auditimit të brendshëm është programuar që të fokusohet në sistemet dhe fushat e tyre duke rekomanduar shtimin e kontroleve të brendshme aty ku veprimtaria e subjekteve që auditohen nuk bëhet siç duhet ose siç është parashikuar në aktet ligjore e nënligjore.

Plani strategjik 2021-2023 është hartuar duke kuptuar e njohur më parë strukturën organizative të subjekteve që janë programuar për tu audituar, mjedisin ku operojnë dhe risqet kryesore me të cilat përballen.

Për të rritur ndikimin e AB-së dhe për t'i shtuar vlerë arritjes së objektivave të organizatës nëpërmjet aktivitetit të AB-së, duhet të bashkërendohen objektivat e AB-së me objektivat e përgjithshme strategjike të organizatës. Kjo kërkon që Plani Strategjik i AB-së të jetë në të njëjtën linjë me Planin Strategjik të organizatës, si dhe që ai të përputhet me objektivin e përgjithshëm të organizatës. Plani Strategjik mbulon jo vetëm përparësitë për auditimet në vitet e ardhshme, por gjithashtu edhe temat e lidhura me burimet (financiare dhe materiale) dhe zhvillimin profesional të stafit të AB-së.

Misioni i NJAB

Misioni i Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vlorë është të japë siguri objektive dhe të pavarur si dhe shërbime konsulence, i krijuar që të shtojë vlerën dhe të përmirësojë funksionimin e Institucionit.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ndihmon Institucionin 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 në drejtoritë dhe njësitë e varësisë.

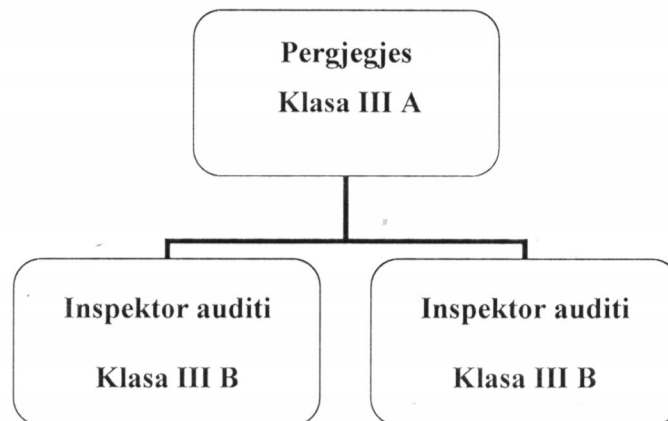
⇒ Organizimi i NjAB dhe Kuadri Ligjor

Organizimi i NjAB

Në strukturën e Bashkisë Vlorë, Njësia e AB është e krijuar si njësi më vete dhe i raporton direkt Kryetarit të Bashkisë.

Pavarësia funksionale është e garantuar sipas ligjit dhe rregullave në fuqi në fushën e auditimit të brendshëm në sektorin publik. Kjo njësi nuk merr pjesë në asnjë veprimtari tjetër brenda sistemit, me përjashtim të dhënies së këshillave për menaxhimin.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka në strukturë 3 punonjës nga të cilët një përgjegjes dhe dy auditues. Struktura mund të pësojë ndryshime në vartësi të politikave të Bashkisë Vlorë ose të qeverisë për ristrukturimin e administratës publike, pa ndikuar në cënimin e standarteve ndërkombëtare të pranura në fushën e Auditimit të Brendshëm.



Kuadri Ligjor

Njësia e Auditimit të Brendshëm, në Bashkinë Vlorë e ushtronë veprimtarinë e saj audituese në mbështetje të:

- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”
- Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Urdhri i Ministrit të Financave nr.69, datë 29.09.2010 “Për miratimin e Manuali i Auditimit të Brendshëm”;
- VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar me VKM nr.353 datë 11.05.2016.
- Urdhri i Ministrit të Financave nr.86, datë 10.12.2015 “Për miratimin e Kodit të Etikës për Audituesit e Brendshëm në Sektorin Publik”
- Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.132, datë 31.12.2018 “Për miratimin e strukturës organizative së Bashkisë dhe Institucioneve të varesisë”.
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- Ligji nr. 152/2013 datë 13.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar
- Ligji nr. 10294, datë 1.07.2010 “Për Inspektimin Financiar Publik.
- Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Vlorë, viti 2018
- Aktet të tjera ligjore e nenligjore të sisteme/fushave përkatëse objekti auditimi.

⇒ Objektivat strategjike

Nisur nga sa më sipër, objektivat e punës së NJAB janë

- Kryerja e veprimtarisë së pavarur objektive dhe të bazuar në identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut.
- Të ndihmojë Titullarin e Bashkisë në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të tyre, duke përmirësuar sistemet e njësisë.
- Të minimizojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim, abuzim dhe keqpërdorim të fondeve.
- Të ndikojë dhe ndihmojë punonjësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës dhe në zbatimin e rregullave dhe kontrolleve të vendosura.
- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për përdorimin me kursim, dobi dhe frytshmëri të burimeve financiare dhe njerëzore nga ana e Institucionit.
- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për shkallën në të cilën rezultatet e programeve të subjekteve të audituar takohen me objektivat e tyre.
- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për pajtueshmërinë e veprimtarisë së Institucionit me legjisllacionin në fuqi.

⇒ Identifikimi i Subjekteve

Për identifikimin e subjekteve objekt auditimi janë përfshirë të gjitha subjektet që i nënshtrohen auditimit nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vlorë, pavarësisht periudhës së kur do të auditohet për një periudhë 3 vjeçare për vitin 2021, dhe vitet 2022 dhe 2023.

Sipas një analize të hollësishme për këtë qëllim subjektet që i nënshtrohen auditimit janë si më poshtë:

- 1.Qendra e Kulturës
- 2.Teatri Petro Marko
- 3.Klubi Shumësportësh "Flamurtari
- 4.Shtëpia e Foshnjës (fondet e alokuara nga Bashkia)
- 5.Qendra e Zhvillimit PAK (fondet e alokuara nga Bashkia)
- 6.Ndërmarrja e Shërbimeve Publike

Aparati i Bashkisë Vlorë

- Drejtoria e Financë Buxhetit dhe Kontabilitetit
- Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore
- Drejtoria e Investimeve publike, Strehimit dhe Transportit
- Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit
- Drejtoria Ndihmës dhe Shërbimit social
- Drejtoria Shëndetit Publik dhe Mbrojtjes së Konsumatorit
- Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve

- Drejtoria Juridike
- Drejtoria e Emergjencave Civile
- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit

Gjithashtu me Reformën Territoriale në Bashkinë Vlorë janë transferuar funksionet e mëposhtme:

Arsimi parashkollor/punonjësit jomësimoir

Arsimi i mesëm punonjës jomësimoir

Spektori i pyjeve dhe kullotave

Spektori rrugëve rurale

Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi (MZSH)

⇒ Identifikimi i fushave/sistemeve prioritare

Identifikimi i Sistemeve/fushave prioritare që u nënshtrohen auditimit:

1. Për subjektet që i nënshtrohen auditimit, brenda strukturës së Bashkisë Vlorë në nivel drejtorie ku përfshihen edhe Njësitë administrative, planifikohen auditime përpunshmerië për vlerësimin e funksionimit sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e veprimtarive dhe aktiviteteve të kryera për çdo strukturë të drejtorisë, në përpunje me funksionet dhe detyrat të përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe objektivat e Bashkisë Vlorë, në nivel drejtorie, sektori si: buxhetit, financat, monitorimin e strehimit, ndermarrjeve, prokurimet, zbatimin e kontrateve, shpronësimet, kontrollit të zhvillimit të teritorit, investimet e punëve publike dhe monitorimit etj, si dhe për zbatimin e kompetencave të deleguara nga Njësitë Administrative.

2. Për institucionet dhe ndermarjet e varësisë së bashkisë.

- Sistemit kontrollit të brendshëm, fushat e veprimtarive dhe aktiviteteve për çdo strukturë
- Sistemi i menaxhimit buxhetor/plan biznesin dhe realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, rezultatin ekonomiko-financiar
- Sistemi i menaxhimit të aseteve.
- Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore dhe pagave
- Sistemi i prokurimeve
- Sistemi i pagesave
- Sistemi i kontabilitetit.

⇒ Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve

Duke ushtruar gjykimin tonë janë përcaktuar fushat të cilat kërkojnë vëmendjen e auditimit. Vlerësimi i riskut është bërë mbi bazën e analizës së faktorëve të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur që mund të ketë ndikim në arritjen e objektivave të organizatës dhe natyrisht duke i dhënë prioritet gjithashtu dhe fushave të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim negativ nga ndodhja e kësaj ngjarjeje. Më pas

janë analizuar sistemet dhe fushat për nga rëndësia, materialiteti, ndryshimi që sjell ekzistenca e faktorit negativ.

Në identifikimin dhe vlerësimin e riskut do të kemi parasysh vlerësimin e regjistrave të riskut të hartuar për çdo sistem.

Në njësitë e varësisë së Bashkisë Vlorë ku janë identifikuar sistemet vlerësimi i riskut si më poshtë:

	Sistemet	Mundësia e ndodhjes	Impakti	Risku total
1	<i>Sistemet Menaxhimit të Burimeve Njerezore</i>	mesëm	mesëm	mesëm
a.	Mospërputhja e kërkesave të vendit të punës me aftësitë dhe eksperiencën e stafi që sjell një staf të pa kualifikuar.	ulët	mesëm	ulët
b.	Nevoja për trajnimin dhe zhvillimin profesional të stafit dhe mungesa e strategjive në këtë drejtim	mesëm	lart	mesëm
2	<i>Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit</i>	mesëm	lart	mesëm
a.	Mosplanifikimi i sakte i zerave të vecante	ulët	mesëm	mesëm
b.	Mosrealizimi i të ardhurave	mesëm	lart	mesëm
3	<i>Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar</i>	mesëm	mesëm	mesëm
a.	Saktësia e pasqyrave financiare	mesëm	mesëm	mesëm
b.	Mungesa e informatizimit të kontabilitetit	lartë	mesëm	mesëm
c.	Rakordimet me sistemin e thesarit	mesëm	ulët	ulët
4	<i>Sistemi i pagesave</i>	ulët	Ul	ulet
a.	Mos-saktësia në llogaritjeve pagaveve dhe kontributeve	ulët	ulët	ulët
b.	Perdorimimi i fondit të vecante	ulët	ulët	ulët
c.	Logaritja e orëve shtesë	ulët	mesëm	mesëm
5	<i>Sistemi i Prokurimeve</i>	ulët	mesëm	mesëm
a.	Sistemi procedural	ulët	mesëm	mesëm
b.	Dokumentimi i procesit	ulët	ulët	ulët

II	Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit			
1.	Mjedisi i kontrollit	lart	mesëm	mesëm
a.	Mospeputhja e anes profesionale me vendin e punës	lart	mesëm	mesëm
b.	Cenimi i pavaresise se nenpunesve dhe punonjesve	lart	mesëm	mesëm
c.	Mos promovimi dhe stimulimi i personelit në mënyrën e duhur	mesëm	ulët	ulët
2	Menaxhimi i rriskut	mesëm	mesëm	mesëm
a.	Mos vendosja e qartë e objektivave ne subjektet e vartese	mesëm	mesëm	mesëm
b.	Mos identifikimi, njohja, analiza, trajtimi i rriskut në lidhje me objektivat	lart	mesëm	mesëm
3	Aktivitetet e kontrollit	lart	mesëm	mesëm
a.	Përcaktimi i politikave të qarta për përmbushjen e sigurt të objektivave.	lart	mesëm	mesëm
	Adresimi i rriskut në lidhje me arrijten e objektivave të përcaktuara	lart	mesëm	mesëm

⇒ Kufizimet e auditimit

Gjatë periudhës, objekt i këtij plani, mund të ketë kufizime të ndryshme për shkak të ndryshimeve strukturore të Institucionit, ndryshimeve në legjislacion shoqëruar me ndryshime të proceseve të punës, Auditimeve të zhvilluara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit si dhe kërkesave të Menaxhimit për auditime jashtë planit ose kërkesa për konsulencë.

Gjithashtu si kufizime të tjera mund të rendisim :

- Angazhimin e audituesve në punë operative të institucionit.
- Konfliktin e Interesit.
- Paragjykimet e stafit të njësive që auditohet dhe ushtrimi i opinionit të tyre tek audituesit nëpërmjet ndërhyrjeve.

⇒ Prioritetet për vitet 1 + 2

Për periudhën 3 vjeçare, prioritet do të jetë auditimi me bazë risku i të gjitha subjekteve dhe fushave të Institucionit, implementimi i Legjislacionit të ri të Auditimit të Brendshëm, përmirësimi i kapaciteteve të Njësive nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm.

Një tjetër Prioritet në punën audituese për vitet 2021-2023 do të jetë identifikimi dhe menaxhimi i riskut në kontrollet e brendshme të subjekteve që auditohen nëpërmjet rekomandimeve dhe ndjekjes së zbatimit të tyre.

Si përfundim, Njësia e Auditimit të Brendshëm do të fokusohet në informimin në kohë të menaxhimit për rritjen e risqeve që vijnë nga mos përfshirja në planveprimet e subjekteve që auditohen të rekomandimeve të lëna nga auditimi.

PLANI VJETOR I NJESISE SE AUDITIMIT TE BRENDSDHEM

⇒Zhvillimet aktuale në NJAB

Njësia e Auditimit të Brendshëm për vitin 2020 ka planifikuar 9 Auditime, nga të cilat 4 auditime të kombinuara dhe 5 auditime të përputhshmërisë.

Aktualisht Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vlorë për periudhën 9 mujore ka planifikuar realizuar 5 auditime.

Deri në këtë moment nuk kemi shmangie nga Plani i miratuar i auditimit.

⇒Prioritetet per vitin 2021

Prioritete e Njesise se Auditimit te Brendshem per vitin 2021 do te jene:

- Vlerësimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si element i veçantë për një Kontroll të Brendshëm Financiar Publik i aftë shtuar vlere ne cdo subjektin e audituar.
- Kryerja e auditimeve në sistemet kryesore dhe me risk të lartë, rritja e cilësisë së punës audituese për dhënien e rezultateve që shtojnë vlerë;
- Ngritja dhe zhvillimi profesional i burimeve njerëzore, për aftësimin e tyre në ushtrimin e funksioneve, detyrave dhe përgjegjësi të ngarkuara.

⇒ Objektivat kryesore të AB për vitin 2021

Objektivat kryesore për vitin 2021 janë: -

- Kryerja e veprimtarisë së pavarur objektive dhe të bazuar në identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut.
- Të ndihmojë subjektet e audituara në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të tyre, duke përmirësuar sistemet e njësive.
- Të minimizojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim, abuzim dhe keqpërdorim të fondeve.
- Të ndikojë dhe ndihmojë punonjësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës dhe në zbatimin e rregullave dhe kontrolleve të vendosura.
- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për përdorimin me kursim, dobi dhe frytshmëri të burimeve financiare dhe njerëzore nga ana e Institucionit.

- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për shkallën në të cilën rezultatet e programeve të subjekteve të audituar takohen me objektivat e tyre.
- Të vlerësojë dhe japë rekomandime për pajtueshmërinë e veprimtarisë së Institucionit me legjislacionin në fuqi.

⇒ Programimi i llojeve të angazhimit

Gjate vitit 2021 janë planifikuar të kryhen 9 angazhime auditimi. Nga këto 5 janë auditime kombinuara dhe 4 auditime të përputhshmërisë.

1. Teatri Petro Marko
2. Shtëpia e Foshnjës (fondet e alokuara nga Bashkia)
3. Ndërmarrja e Shërbimeve Publike

Bashkia Vlorë

- Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore
- Drejtoria Ndihmes dhe Shërbimit social
- Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve
- Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe shpetimi
- Sektori i pyjeve dhe kullotave
- Analliza e detyrimeve të prapambetura

⇒ Planifikimi i Kostos për vitin 2021

Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2
1	Buxheti Gjithsej	2.328.000
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	2.172.000
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	156.000
4	Të tjera	
5	Numri i Punonjësve	3
6	Kosto për Person (1/5)	728.000

Pjesën më të madhe të kostos së auditimit e zënë shpenzimet për paga dhe sig.shoqërore. Nuk është planifikuar ansje fond për nevojave të tjera që lidhen me proceset e auditimit

⇒ Planifikimi i burimeve për vitin 2021

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2021

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA		
	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlllogaritja e burimeve
	1	2	3
1	Koha maksimale e vlefshme	780	52 jave*5dite*3 persona
2	Pushime Vjetore	60	20 dite*3persona
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	51	17 dite* 3 persona
4	Pushime për arsye shëndetësore	30	10 dite*3persona
5	Angazhime në trajnime	24	8 dite *3 persona
6	Angazhime në mbledhje/takime	9	3 dite* 3 persona
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	15	5 dite * 3 persona
	TOTALI	591	197

➤ Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim

Për të arritur një punë sa më efektive stafi i angazhuar me punën audituese duhet të zotërojë aftësitë, kompetencat dhe nivelin e caktuar, të gjitha këto të nevojshme për përmbushjen e detyrave me cilësi të lartë. Ky profesion kërkon që secili prej audituesve të zotërojë një nivel të caktuar të njohurive profesionale që mund të kryejë sa më mirë funksionin e tij.

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim	Periudha (gjatë vitit)	Kohezgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Auditimi i fondeve IPA, (raste studimore)	3	3 mujorin e dyte	1 dite
2	Implementimi dhe zhvillimi i proceduarave të auditimit për të rritur mundësin për të zbuluar mashtrimin, duke përfshirë mbledhjen e të dhënave	3	3 mujorin e dyte	1 dite

➤ Sigurimi i brendshëm i cilësisë

Sigurimi i brendshëm i cilësisë në Njësinë e Auditimit të Brendshëm bëhet konform dispozitave të Manualit të Auditimit të Brendshëm si dhe Programit të Sigurimit të Cilësisë të hartuar në vitin 2018 (Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr.129, datë 11.12.2018)


PËRGJEGJËSE
Lirika Gavani