



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA TEPELENE

Nr. 1761/2...prot.

Tepelenë më 21.10.2024

URDHËR

Nr. 158 .datë 21.10.2024

“Për miratimin e planit vjetor të auditimit 2025 dhe planin strategjik 2025-2027”.

Në zbatim të Ligjit Nr. 139/2015” Për Veteqeverisjen Vendore,” në kuadër të hartimit të planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm, bazuar në shkronjën “c”, të nenit 14 të Ligjit nr. 114, date 22.10.2015 “ Per auditimin e brendshëm ne sektorin publik” dhe Kapitullin e III, të ”Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdher të Ministrit të Financave nr. 100, date 25.10.2016 “

Si dhe me Urdherin nr. 4 date 10.01.2020, Per “Miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin e Ministrit të Financave, nr. 100.date 25,10.2016,”

URDHËROJ:

I.Miratimin e planit vjetor 2024 të auditimit të brendshëm dhe planin strategjik 2025-2027, të hartuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, sipas materialit bashkëngjitur:

1. Pasqyra Nr .1 Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitin 2025-2027
2. Pasqyra Nr .2 Plani i subjekteve të synuara për auditim për vitin 2025- 2027
3. Pasqyra Nr. 3. Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2025 -2027
4. Pasqyra Nr.4. Plani i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2025 - 2027
5. Pasqyra Nr.5 Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NjAB për vitin 2025- 2027.

II. Për zbatimin e këtij Urdheri ngarkohet Njësia e Auditimit të Brendshëm.

III- Ky Urdhër hyn në fuqi menjëherë.

KRYETAR I BASHKISË

Tërmet Peçi



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**BASHKIA TEPELENE
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM**

Nr. 1761/.....Prot

Tepelene me 17.10.2024



**PLANI STRATEGJIK DHE VJETOR I AUDITIMIT TE BRENDSDHEM
PER PERIUDHEN 2025-2027**

Ne kuader te hartimit te Planit Strategjik dhe Vjetor te veprimtarise se auditimit te brendshem , bazuar ne germen c te nenit 14 te ligjit Nr .114/2015 “ Per auditimin e brendshem ne sektorin publik” dhe Kapitullit III te Manualit te Auditit te Brendshem , miratuar me Urdherin e Ministrit te Financave Nr.100, date 25.10.2016, ju dergojme nje permbledhje te veprimtarise te Sektorit te Auditimit te Brendshem Publik te Bashkise Tepelene ,Qellimin , Objektivat si dhe Plani Strategjik dhe Vjetor te veprimtarise se Sektorit te Auditimit te Brendshem te Bashkise Tepelene per periudhen 2025-2027.

***Qellimi I Planit Strategjik** synon : “ Te percaktoje drejtimet ne te cilat do te zhvillohet veprimtaria e Njesise se AB ne sektorin publik te Bashkise Tepelene gjate periudhes per te cilen do te hartohet ky plan ,kohen dhe burimet e ndevojshme per realizimin e objektivave duke u bazuar ne analizen e riskut per fushat te cilat mbulon ky funksion”.
Per hartimin e Planit Strategjik te Auditimit per vitet 2025-2027 kemi ndjekur hapat e meposhtem :

- Identifikimi I subjekteve te vartesisë , kohes se auditimi te fundit dhe klasifikimin e tyre sipas statusit .
- Identifikimi I subjekteve ne te cilat kane ndodhur ndryshime organizative , operacionale ose ligjore te rendesishme , krahasuar me periudhat e meparshme .
- Identifikimi dhe klasifikimi I subjekteve sipas rendesisë
- Njohja me organizaten
- Identifikimi I sistemeve dhe fushave te llogarise

- Grumbullimi I informacioneve
- Klasifikimi I subjekteve mbi bazen e riskut
- Marrja ne konsiderate e menaxhimit dhe paleve te tjera te interesuara
- Frekuenca e kryerjes se auditimeve
- Konsolidimi I punes se auditimit
- Perllogaritja e burimeve te auditimit
- Hartimi I planit strategjik te auditimit te brendshem
- Miratimi I planit strategjik te auditimit te brendshem

• Planifikimi eshte nje pjese e rendesishme e procesit te auditimit , I cili percakton sesi mund te perdoren me me efektivitet burimet e auditimit , qe do te thote te kuptosh njesine qe do te auditohet , te percaktosh dhe vleresosh risqet, te percaktosh objektivat e auditimit , fushe shtrirjet , kriteret si dhe mjetet e nevojshme per kryerjen e auditimit .

• Planifikimi eshte elementi kyc ne ciklin e auditimit qe siguron suksesin e aktivitetit dhe ka si mision te jape siguri te arsyeshme per titullarin e bashkise , ne menyre te pavarur dhe objektive si dhe keshilla per permiresimin e veprimtarise dhe efektivitetin e kontrollit brendshem ne njesite ee sektorit publik

• Auditimi I Brendshem I ka dhene mbeshetje titullarit te njesise publike ne ne arritjen e objektive te njesise duke:

• Pergatitur planet strategjike dhe vjetore per auditimin e brendshem bazuar ne vleresimin objektiv te riskut si dhe kryerjen e auditimeve ne perputhje me planin e miratur.

• Vleresuar pershtatshmerine efektivitetin e sistemeve dhe te kontrolleve duke u fokusuar kryesisht ne

- -identifikimin , vleresimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari I njesise publike
- -perputhshmerine e veprimtarise se njesise publike me kadrin rregullator
- -ruajtjen e asetave
- -besueshmerine dhe gjithepershshirjen e informacionit financiar dhe oeracional
- -kryerjen e veprimtarise se njesise publike me ekonomi , efektivitet dhe eficence
- -permbushjen e detyrave dhe arritjen e qellimeve
- dhene rekomandime per permiresimin e veprimtarise dhe efektivitetin e sistemit te kontrollit te brendshem te njesise publike dhe ndjekur zbatimin e tyre

• Qellimi I hartimit te Planit Strategjik eshte pare nga ana jone si nje element planifikimi me arritjen e objektive te Sektorit te Auditimit per tu siguruar qe te gjithe veprimtarite dhe opercionet e subjekteve publike mbulohen nga funksioni I auditimit te brendshem duke audituar me shpesh dhe duke I kushtuar vemendje atyre organizateve qe kane risk me te lart .

• Angazhimet e auditimit te brendshem ne Planin Strategjik jane vleresuar mbi bazen e nevojave disa vjecare per auditime

***Organizimi I NJAB dhe kuadri ligjor per Auditimin e Brendshem**

- Njesia e Auditimit te Brendshem te Bashkise Tepelene ne baze te Vendimit te Kryetarit te Bashkise nr 2 date 30/01/2024 "Per miratimin e struktures organizative per vitin 2024" eshte e organizuar ne baze sektori , dhe numri I audituesve eshte 3(tre) nga te cilet 1 (nje) eshte pergjegjes sektori dhe 2(dy) auditues .
 - Sektori I auditimit te brendshem ushtron aktivitetin e saj ne zbatim te :
 - -Ligjit nr 139/2015 " Per vetqeverisjen vetvendore"
 - -Ligjit nr 114/2015 " Per auditimin e brendshem ne sektorin publik"
 - -VKM nr. 83, date 03.02.2016 " Per miratimin e kriterëve te krijimit te njesive te auditimit te brendshem ne sektorin publik", I ndryshuar
 - - Metodologjine e auditimit financiar , miratuar me VKM Nr 806, date 06.12.2006 " Per miratimin e Manualit te Auditit te Brendshem ne sektorin publik"
 - -Kodin e etikes per Audituesit e Brendshem ne sektorin publik ,miratuar me Urdherin nr 86, date 10.12.202015 te Ministrit te Financave "Per miratimin e kodit te etikes per audituesit e brendshem ne sektorin publik"
 - -Manualin e Auditimit te Brendshem ne sektorin publik miratuar me Urdherin nr 86, date 25.10.201 te Ministrit te Financave " Per miratimin e Manualit te Auditimit te Brendshem ne sektorin publik"
 - -Standartet Nderkombetare te Auditimit te Brendshem dhe Praktikate Profesionale te publikuara nga IAB(Instituti I Audituesve te Brendshem) perbejne bazen e paketes nderkombetare te zbatueshme per auditimin e brendshem .
 - -Rregulloren e Brendshme te funksionimit te NJAB dhe akteve te tjera ligjore dhe nen ligjore me synimin e vetem per rritje ekonomike ,angazhim dhe cilesi meksimale ne sherbimet publike te ofruara.
 - Stafi I Sektorit te Auditit te Brendshem ne Bashkine Tepelene ka planifikuar trajnime sipas fushave te auditimit si dhe hartojne se bashku programe kontrolli per te gjitha sistemet , kryesist ato me risk me te larte. Numri I audituesve ne Bashkine Tepelene aktualishte eshte 2(dy), dhe ne baze te drejtorive dhe sektoreve vartese te saj e mendoj te mjaftuesheme kete perberje .
 - Sektori I Auditit ne Bashkine Tepelene eshte pjese e struktures organizative te Administrates se Bashkise me vartesi direkte nga Titullari I Institucionit.

***Objektivat e Auditimit te Brendshem per peridhen 2025-2027 jane:**

- -Te ndihmojme menaxhimin e Bashkise , ne arritjen e qellimeve dhe objektive te saj duke permiresuar sistemet dhe sherbimet qe ofron ky institucion.
- - Te kryej ne menyre te pavarur dhe objektive veprimtarine e saj bazuar ne identifikimin , vleresimin dhe menaxhimin e riskut .
- -Dhenjen e sigurise objektive per menaxhimin ne lidhje me funksionimin e sistemit te kontrollit te brendshem ne njesite qe do te auditohen
- - Te respektoje ne cdo rast e rethane gjate kryerjes se detyres kodin etiko moral te nenepunesit civil the kodin etiko moral te audituesit per te treugar nje sjellje dhe qendrim profesional ne lartesine e duhur
- - Te ndihmoje menaxheret e njesive shpenzuese per te bene te pergjegjshem ndaj detyrimeve ligjore ,publikut duke vleresuar pershtatshemrine e sistemeve strukturave , vendimeve ,procedurave , perputhshmerine e active te brendshme , rregulloreve , urdhrave me legjislacionin perkates
- - Te minimizojë mundesite per mashtrim, shperdorim,abuzim die keq menaxhim te fondeve
- - Te ndikojë the ndihmoje punonjesit ne permiresimin e performances se pergjithshme ne pune

***Identifikimi I subjective per auditim:**

- Duke njohur mire strukturen e Bashkise kemi identifikuuar te gjitha njesite qe do te auditohen per te citat kemi identifikuuar nivelin e riskut (shih tabelen nr 1)si dhe percaktuar fushat e auditimit per te gjitha keto njesi per vitet 2025, 2026,2027

*** Identifikimi I sistemeve prioritare**

- Rendesit te vacante ne proccession e auditimit krahas njesive do ti jepet edhe sistemeve te cilat kane nivel te larte te riskut si , sistemi i te ardhurave, sistemi i kontabilitetit, sistemi i prokurimeve per nje menaxhim sa me te mire te fondeve publike qe mbetet prioritet i punes tone.Per periudhen 2025-2027 jane identifikuuar subjektet e meposhte per auditim:

1.Drejtoria e Zhvillimit dhe Menaxhimit Financiar

2.Drejtoria Ligjore dhe Sherbimeve Organizative

3.Drejtoria e Zhvillimit Rural

4.Sektori i Tatim Taksave

5. Njesite Administrative te Bashkise (Njesia Admi. Kurvelesh, Lopes dhe Dragot)

6.Drejtoria e Sherbimeve Publike

7.Sektori i Ndihejes Ekonomike, Strehimit dhe Emergjencave civile

8.Drejtoria e Arsimit, Kultures dhe Kujdesit Shoqeror

9.Sektori i Sherbimit te Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit

*** Identifikimi dhe vlersimi i risqeve**

•Plani strategjik i veprimtarise se Sektorit te Auditit ne Bashkine Tepelene eshte bazuar ne vlersimin e riskut dhe ka si prioritet duke pare nivelin e tij ne cdo sistem te auditoe fillimisht .sistemet me nivelin me te larte te riskut

Per periudhen 3-vjecare 2025-2027 do ti nenshtrohen auditimit ne Bashkine Tepelene te gjitha njesite vartese te saj.Ne vlersimin e riskut jemi bazuar ne raportet e auditimeve te meparshme due mbeshtetur ne Manualin e Auditit te Brendshem miratuar me Urdhrin e Ministrit te Financave Nr .100, date 25.10.2016. Pasi kemi identifikuar systemet the fuskat e llogarise kemi planifikuar punen per trajtimin e risqeve, ku sistemet e vleresuara me risk te larte do te kene nje frekuenec me te shpeshte auditimi ndersa ndersa sistemet e vleresuara me nivel te ulet te riskut jane parashikuar te auditohen me ralle.

***Prioritetet per vitet 2025-2027**

• Sektori i Auditit te Brendshem ne Bashkine Tepelene ka ushtruar me korektesi funksionet dhe kompetencat qe i jep ligji Nr 114, date 22.10.2015 “Per auditimin e Brendshem ne Sektorin Publik”, Manualin e Auditimit te Brendshem si the standartet nderkombetare per audituesit e brendshem. Per periudhen ne vazhdim detyre per ne krahas punes se mire te auditimeve ngelet permiresimi i vazhdueshem i standarteve si dhe ritja e cilesise se auditimeve .

***Kufizimet e Auditimit**

- mungese e identifikimit dhe vlersimit te risqeve nga vete njesia apo sistemi qe aditohet
- mungesa e bashkepunimit reciprok the pergjegjshmeria e subjekteve qe auditohen
- mungese e audituesve te certifikuar



II. STRUKTURA E PLANIT VJETOR TE AUDITIMEVE 2025

*** Zhvillimet aktuale te Njesise se Auditimit**

Njesia e Auditimit te Brendshem ne Bashkine Tepelene eshte e organizuar ne beze Sektori dhe ka ne perberje te saj 1 pergjegjes sektori dhe nje punonjes auditimi .Sektori i Auditit te Brendshem ushtron aktivitetin e tij ne zbatim te ligjit Nr. 139/2015 “Per qeverisjen vendore”, Ligjit nr 114/2015 “Per auditimin e Brendshem ne Sektorin Publik” dhe akteve te tjera ligjore dhe nenligjore te cilat na ndihmojne per te patur nje ritje ekonomike , angazhim dhe cilesi maksimale ne sherbimet publike te ofruara.

***Prioritetet e auditimit per vitin 2025**

Per vitin 2025 kemi percaktuar te gjitha subjektet e do te auditohen mbeshtetur ne risqet e konstatuara aga auditimet e meparshme

- kemi identifikuar fushat the sistemet per cdo njesi qe do te auditojme
- kemi identifikuar dhe planifikuar periudhen e fundit te auditimit per cdo subjekt si the fillimin dhe perfundimin e auditimit per periudhen ne vazhdim .

*** Objektivat kryesore per vitin 2025**

- Ti japi siguri objekteve tek menaxhimi i Bashkise mbi sakesine dhe besueshmerine e raporteve financiare,raporteve te performances te pregatitura nia strukturat e subjekteve
- Kryerja e veprimtarise se pavarur objektive die te bazuar ne identifikimin , vleresimin dhe menaxhimin e riskut
- Te respektoje ne cdo rast dhe rethane gjate kryerjes se detyres kodin etik moral te nenepunesit civil the kodin etiko moral te audituesit per te treguar nje sjellje dhe qendrim profesional .

- Te ndihmoje menaxheret e njesive shpenzuese te jene te pergjegjshem ndaj detyrimeve ligjore duke vleresuar pershtatshmerine dhe efektivitetin e sistemeve , strukturave , vendimeve , kontrolleve,akteve te brendshme etj.

- Te minimizojte mundesine per mashtrim , shperdrorim, abuzim dhe keq menaxhim te fondeve

***Programi I Angazhimeve dhe Auditimeve per vitin 2025**

-Per vitin 2025 jane parashikuar 9 auditime ne 9 Sektoret dhe njesite e Bashkise Tepelene , te cilat do te jene auditime te perputhshmerise ligjore , auditime financiare che auditime me metoden e kombinimit

Nr	Njesite Shpenzuese dhe subjektet qe do te auditohen	Periudha e fundit qe jane audituar	Data e fillimit te auditimit	Data e perfundimit te auditimit	Personat qe kryejne auditimin	Dite pune per audituesit
1	Drejtoria e Zhvillimit dhe Menaxhimit Financiar	28.6.2024	10.01.2025	25.02.2025	H. Qendra i K.Naci	78
2	Drejtoria Ligjore dhe e Sherbimeve “ “	28.6.2024	03. 03. 2025	21.03.2025		30
3	Spektori i Tatim Taksave	28.6.2024	01.04.2025	22.04.2025		32
4	Drejtoria e Zhvillimit Rural	28.6.2024	01.05.2025	23.05.2025		34

	Njesite Administrative (3)	28.6.2024	02.06.2025	28.07.2025		84
6	Sektori i Nd.Ekonomike	28.6.2024	01.08.2025	22.08.2025		32
7	Drejtoria e MZSH	28.6.2024	01.09.2025	23.09.2025		34
8	Drejtoria e Sherbimeve Publike	28.6.2024	03.10.2025	21.11.2025		30
9	Drejtoria e Arsimit the Kultures	28.6.2024	01.12.2025	19.12.2025		30

TOTALI

384 dite

***Planifikimi I kostos per vitin 2025**

Pjesa me e rendesishme e planet vjetor eshte planifikimi i kostove te auditimit dhe mbulimi i tyre , proces i cili na ka ndihmuar per te siguruar nje auditim te pershtatshem te fushave qe do te auditohen me risk te larte .

Duke parashikur kostot dhe alokimin e burimeve , shkembimi i informacionit dhe koordinimi i planeve te auditimit me KLSH -ne ndihmon per mbulimin me te mire menjanon mundesine dublimit apo mbivendosjes se punes.

Ne percaktimin e kostove te auditit krahas kotes se nevojshme per pune audituese jane mare parasysh dhe faktoret :

- a)- koha per mbikqyrjen- e gjithë puna audituese eshte subjekt rishikimi nga pergjegjesi per te siguruar cilesine e punes
- b)-koha per ndjekjen e rekomandimeve -eshte koha per te verifikuar nese menaxhimi ka vepruar ne kohe per zbatimin e rekomandimeve
- c)- koha rezerve -parashikohet per ceshtje te paparashikuar qe mund te dalin gate vitit
- d)- koha per menaxhim dhe administrim - e cila parashikon kryerjen e detyrave te vecanta te caktura nga menaxhimi dhe puna administrative

Ne menyre te permbledhur kostua e auditimit sipas elementeve kryesore paraqitet si me poshte vijon:

1. Paga dhe Sigurime Shoqerore	1 498 000 leke
2.Shpenzime Udhetimi dhe Dieta.	20 000 leke
3.Te tjera	5000 leke
4.Numri I punonjesve	2

Buxheti gjithesej(1+2+3) **1 523 000 leke**

***Planifikimi I burimeve per vitin 2025**

Per nje grup prej 3 personash burimet e mundshme per cdo vite mund te jene 185 dite te mundshme ne vite* 3 auditues =555 dite ne total si me poste:

1. Koha maksimale e vlefshme	260 dite (52 jave *5 dite * 3 persona)
2. Pushime vjetore	20 dite (4 jave per person * 3 persona)
3. Dite pushimi per festa zyrtare	11 dite (11 dite * 3 persona)
4. Pushime per arsye shendetesore	5 dite(5 dite * 3 persona)
5.Angazhime ne trajnime	15 dite
6.Angazhime ne mbledhje te ndryshme	4 dite(1 dite ne cdo 3-mujor)
7. Rezerva te planifikuara	20 dite (10 dite * 2 persona)

TOTALI PER 1 AUDITUES 185 dite te mundshme

Duhet te theksojme se ne lidhje me planifikimin vjetor te buxhetit dhe shperndarja e burimeve te NJ.A.B do te pasqyrohen edhe ne pasqyrat perkatese bashkangjitur ketij material.

Gjithe veprimtaria e auditimit ne sektorin tone I ehte permbajtur gjithe fazave te auditimit te percaktuara si me poshte :

Faza e I- ka te beje me njohjen e organizates qe do te auditohet , ku perfshihet njohja e mjedisit ku ajo vepron , risqet kryesore que asaj i kanosen e que jane elemente kryesore mbi te cillat do te hartojme planin strategjik

Faza e II- ka te beje me identifikimin e sistemeve dhe fushave te veprimtarise , e cila na jep mundes qe spas llojit te organizates te bejle klasifikimin me e sistemeve per te tre menyrat , funksionale,te strukturimit ose e kombinuar

Faza e III -ka te beje me konsolidimin e punes te auditimit per organizaten qe do te auditohet .Duke studiuar elementet e riskut percaktojme me carte the ne menyre te sakte noe plan auditimi ne perputhje me menyrat e organizates avantazhet dhe disavantazhet , te cilat merren gjithmone parasysh ne gjykimin tone

Faza e IV- ka te beje me perlllogaritjen e burimeve njerzore dhe financiare te auditimit te cilat duhet te jene disponibel ne menyre te perhershme

Faza e V- eshte hartimi i programit te AB.

Mbi bazen e te dhenave te grumbulluara due duke krijuar nje njohje te sakte te organizatave die veprimtarise se tyre , fushat the mundesite e shfaqjes se riskut kemi hartuar Planin Strategjik per perioden 2025-2027, i cili estet miratuar nya Kryetari i Bashkise

***Kostua e Auditimit**

Per te gjithë puent e kryer te auditimit si dhe pergatitjen e materialeve , dhenjen e rekomandimeve dhe masave perkatese ne permiresimin e punes per miremenaxhimin e njesive resulton nje kosto vjetore prej 123.000, ose kosto mesatare vjetore per ne j punonjes eshte 461.5

*** Planifikimi I nevojave te stafit per trajnim**

Per vitin 2025 kemi identifikuar nevojat per trajnim si me poshte:

1. Vleresimin e regjistrit te riskut per nje njesi te audituar
- 2.Prokurimi publik me miete elektronike
- 3.Planifikimi I angazhimit te auditimit per njesite
- 4.Kontrolli i cilesise se auditimit
- 5.Analiza e riskut gjate hartimit te planit strategjik

Per te gjitha trajnimet jane programuar te trajnohen 3 auditues per 5 dite ,gjithesej 15 dite sipas ligjit te auditimit te brendshem (trajtuar ne pasqyren bashkangjitur)

***Sigurimi I brendshem i cilesise**

Prioritet i punes tone mbetet ritja e cilesise se auditimit ne institucionin e Bashkise Tepelene dhe per kete jemi perqendruar ne :

- persosjen e udhezimeve e metodikave te auditimit
- zhvillimin e programit te sigurimit te cilesise I cili ben vlereimin e efikasitetit dhe efektivitetit dhe identifikon mundesite per permiresim

-ballafaqimin e problemeve te konstatuara mes auditeve per te aritur nje objektiv ne trajnimin e tyre

-sigurimin e pavarise se audituesve ne funksion te sigurimit te cilesise se auditimit

- monitorimi I vazhdueshem I performances se veprimtarise te auditimit te brendshem

-studimi I nje subjekti te audituar

-vete vleresimi periodik nga njesia e auditimit ose nje vleresim nga te tjere ne njesine publike me njohuri te mjaftueshme te praktikave te auditimit te brendshem

Programi per vleresimin e cilesise perbehet nga vleresimet e brendshme dhe te jashtme qe perfshijne :

- vleresimin e brendshem te cilesise qe kryhet nga vete njesia e auditimit te brendshem bazuar ne praktikat dhe politikat e saj

-vleresimin e jashtem te cilesise qe kryhet nga struktura pergjegjese e Drejtorise se Hrmonizimit te Auditimit te Brendshem ne Sektorin Publik, ne Ministrine e Financave per zbatimin e metodologjise dhe performances se njesise se auditimit te brendshem

-vleresim I jashtem I pavarur qe kryhet nga nje auditues I nje njesie te pavarur te sistemit te pergjithshem te auditimit te brendshem ne sektorin publik.

Pergjegjese e NJ.A.B

Hatixhe QENDRAI

