



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
KRYETARI

Nr. 4415 Prot

Ersekë, më 26.09.2024

URDHËR

Nr. 517, datë 26.09.2024

PËR

“MIRATIMIN E KARTËS SË AUDITIMIT TË NJËSISË SË AUDITIT TË
BRENDSHËM TË BASHKISË KOLONJË”

Bazuar në shkronjën “a” të nenit 64 të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 për “Vetëqeverisjen vendore” (i ndryshuar), pikën “c” të nenit 8 dhe “b” të nenit 14 të Ligjit nr. 114/2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik”(i ndryshuar), Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin Nr.100, date 25.10.2016 të Ministrit të Financave, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” ndryshuar me Urdhërin Nr. 4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Financave, Raportit Përfundimtar të Auditit nr. 186/19 Prot., datë 25.07.2024 të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Seksioni B “Masa Organizative” paragrafi 2 si dhe kërkesën sipas Memos së paraqitur nga Njësia e Auditit të Brendshëm për “Miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë”, bashkëlidhur.

URDHËROJ:

1. Miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, bashkëlidhur.
2. Ngarkohet Njësia e Auditit të Brendshëm për zbatimin e këtij urdhëri.
3. Ky urdhër hyn në fuqi menjëherë.

KRYETAR
ERION ISAI



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 440 Prot

Ersekë, më 26.09.2024

MEMO

Drejtuar: Z. Erion ISAI
Kryetar i Bashkisë Kolonjë

Nga: Znj. Laura SKËNDERAS, Z. Arnold FETALLARI
Sektori i Auditit të Brendshëm

Objekti: Mbi “Hartimin dhe miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë”

Data: 26.09.2024

I nderuar Z. Kryetar,

Sektori i Auditit të Brendshëm në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr.186/19 Prot., datë 25.07.2024, për auditimin e ushtruar në Bashkinë Kolonjë për periudhën 2022-2023, në seksionin B “Masat Organizative”, pika 2 “Gjetje nga auditimi”, ka konstatuar mungesën e Kartës së Auditimit të Brendshëm në sektorin publik. Në përmbushje të rekomandimit për miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë ka hartuar Kartën e Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, sipas parashikimeve ligjore të pikës “12” neni 4 , *Ligji Nr. nr. 114/2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin Nr.100, date 25.10.2016 të Ministrisë të Financave, “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*” ndryshuar me Urdhërin Nr. 4, datë 10.01.2020 të Ministrisë të Financave bashkëngjitur kësaj memoje dhe kërkon nga ana juaj vlerësimin dhe miratimin e saj.

Ju falenderojmë pararakisht për vëmendjen dhe mbështetjen tuaj!



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Karta e Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, hartohet në zbatim të pikës “c” të nenit 8 dhe “b” të nenit 14 të Ligjit nr. 114/2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik” (*i ndryshuar*), Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin Nr.100, date 25.10.2016 të Ministrit të Financave, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” ndryshuar me Urdhërin Nr. 4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Financave, Karta formalizon dhe pozicionon veprimtarinë e Sektorit të Auditit të Brendshëm të institucionit të Bashkisë Kolonjë dhe specifikon qëllimin e aktiviteteteve të auditimit të brendshëm. Ky dokument luan rol të rëndësishëm në përmbushjen e objektivave të veprimtarisë audituese dhe do të jetë referencë në veprimtarinë audituese të Sektorit të Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë.

Struktura dhe organizimi i Sektorit të Auditit të Brendshëm miratohet me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë si pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Kolonjë. Kjo strukturë është e organizuar në bazë sektori dhe përbehet nga 3 auditues nga të cilët njëri prej tyre mban detyrën e përgjegjësit të sektorit.

Nga ana organizative, Sektori i Auditit të Brendshëm ka varësi organizative nga Kryetari i Bashkisë dhe për sa i përket anës metodologjike ka varësi nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditin e Brendshëm pranë Ministrisë së Financave. Sektori i Auditit të Brendshëm nuk angazhohet në detyra të tjera brenda strukturës të cilat nuk lidhen me funksionet e Auditit të Brendshëm, pasi nuk është pjesë e strukturave operationale të bashkisë, sipas parashikimeve të bëra nga Kreu IV i Ligjit nr. 114/2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik” (*i ndryshuar*).

Nga ana funksionale, Sektori i Auditit të Brendshëm është i pavarur në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve dhe rekomandimeve. Kryerja e auditimeve zhvillohet sipas kuadrit ligjor dhe rregullator të Standardeve Ndërkombëtare të miratuara nga Ministri i Financave dhe nuk i nënshtrohet asnjë ndikimi tjetër nga individë brenda apo jashtë sektorit. Audituesit respektojnë strukturat në njësinë që auditohet, rregullat e etikës dhe sjelljes në administratën publike.

I. MISIONI, QËLLIMI DHE OBJEKTI I PUNËS SË AUDITIT TË BRENDSHËM

I.I MISIONI

Misioni i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë është të kryejë angazhimin e auditimit në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditit të brendshëm të pranuar e të shpallura nga Ministri i Financave, me planin strategjik e vjetor të miratuar nga titullari i institucionit. Auditimi i Brendshëm duhet të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara, duke respektuar parashikimet ligjore të bëra nga Kreu II të Ligjit nr. 114/2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik” (i ndryshuar).

I.II QËLLIMI

Qëllimi kryesor i Auditimit të Brendshëm si një veprimtari e pavarur është të japë siguri objektive të pavarur si edhe aktivitet këshillimor, i projektuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i Brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si edhe proceset e kontrollit dhe të qeverisjes. Ai i jep informacion Menaxhimit të lartë mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare dhe të performancës së njësisë.

Shërbimi i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë ka për qëllim të:

- a) Ndihmojë njësitë e varësisë për të qenë të përgjegjshme ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve, kontrolleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë dhe kursimin e burimeve (ekonominë, eficientën dhe efektivitetin);
- b) Japë siguri objektive për organet mbikëqyrëse /titullarët, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare dhe raporteve të performancës, të përgatitura nga struktura e menaxhimit;
- c) Ndihmojë menaxhimin e lartë në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të tyre, duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe shërbimet e njësisë;
- d) Pengojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
- e) Ndihmojë punonjësit të përmirësojnë performancën e tyre të punës dhe në respektimin e kontrolleve të vendosura.

Puna e Auditimit të Brendshëm përfshin:

- a) Identifikimin dhe vlerësimin e riskut, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut;
- b) Vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun;
- c) Inkurajimin e kontrolleve efektive, efçente dhe nxitjen për përmirësim të vazhdueshëm;

- d) Vlerësimin dhe pasqyrimin e procesit që siguron besueshmëri dhe integritet të informacionit financiar dhe operacional;
- e) Rekomandimin e përmirësimit të kontrolleve në ndihmë të procesit të qeverisjes për:
 - i. Promovimin e etikës dhe vlerave të duhura për njësinë;
 - ii. Sigurimin e menaxhimit efektiv të performancës dhe përgjegjshmërisë së njësisë;
 - iii. Në mënyrë efektive të komunikojnë rrezikun dhe kontrollet në zonat e duhura të njësisë.

L.III OBJEKTI I PUNËS DHE VEPRIMTARIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit të brendshëm, Kodin e Etikës, Standardet Ndërkombëtare për Praktikatat Profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuara nga Instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë. Këto udhëzues, përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikatat profesionale të auditimit të brendshëm, në vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrolleve të brendshme dhe performancës së veprimtarisë audituese. Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të përmbahet edhe politikave, procedurave, metodave të auditimit, si pjesë e manualit standard të auditimit të brendshëm.

Veprimtaria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë do të kryhet bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të cilat përfshijnë një tërësi fushash të tilla si: Vetëqeverisja vendore, auditimi i brendshëm në sektorin publik, akteve specifike të Bashkisë Kolonjë dhe akteve specifike të sektorit të auditit të brendshëm, si dhe akteve ligjore specifike për çdo fushë/sistem auditimi.

Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm në vetëqeverisjen vendore:

1. Ligji Nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” (i ndryshuar);
2. Ligji Nr. 115/2014, datë 31.07.2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njërive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”;
3. Ligji Nr. 10296 , datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
4. Ligji Nr. 152/2013, datë 13.05.2013 “Për nëpunësin civil” (i ndryshuar);
5. Ligji Nr. 10294 , datë 01.07.2010 ”Për Inspektimin financiar Publik”;
6. Ligji Nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit” (i ndryshuar).

Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm:

1. Ligji 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
2. Urdhëri Nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”;
3. Urdhëri Nr.86, datë 10.12.2015 të Ministrit të Financave, “Për miratimin e Kodit të Etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik”;
4. VKM Nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;

5. Akte të tjera ligjore dhe nënligjore të sistemeve/fushave përkatëse objekt auditimi.

Objekti i punës i Njesisë së Auditit të Brendshëm Bashkia Kolonjë është që të përcaktojë nëse sistemet e menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes funksionojnë në atë mënyrë që garantojnë se:

1. risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur.
2. informacioni kryesor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë.
3. veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standardet, procedurat, ligjet, aktet nënligjore në zbatim të tyre dhe rregulloret e brendshme.
4. burimet, fondet buxhetore dhe të ardhurat e krijuara nga subjektet administrohen me ekonomi, efikasitet dhe përdoren në mënyrë të përshtatshme.
5. realizohen programet, planet dhe objektivat e organizatës dhe njësive vartëse.
6. cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm i performancës janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm.
7. çështjet e rëndësishme ligjore që kanë impakt në institucion janë pranuar dhe adresuar si duhet.

II. PËRGJEGJSHMËRIA, LINJAT E RAPORTIMIT TË DREJTUESIT TË NJËSISË, MËNYRAT DHE FORMAT E RAPORTIMIT

Përcaktimi i sistemeve/fushave që do të mbulohen me auditim duhet të jetë gjithëpërfshirës për të mundësuar ekzaminimin efektiv dhe të rregullt të të gjithë veprimtarive operacionale, financiare dhe të lidhura, por nuk mund të jetë subjekt i ndonjë kufizimi brenda subjektit publik. Për të arritur qëllimet dhe objektivat e përcaktuara të njesisë publike vlerësohet përshtatshmëria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikut të menaxhimit të njesisë dhe kontrolleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësive të caktuara.

Kjo përfshin:

- a) Vlerësimin e ekspozimit ndaj riskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të njesisë.
- b) Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e përdorura për të identifikuar, matur, klasifikuar, dhe për të raportuar një informacion të tillë.
- c) Vlerësimin e sistemeve të vendosura për të siguruar përputhjen me politikat, planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret të cilat mund të kenë ndikim të rëndësishëm në njësinë publike.
- d) Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurisë si dhe verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.
- e) Vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetin me të cilën burimet janë përdorur.
- f) Vlerësimin e operacioneve apo programeve për të vërtetuar nëse rezultatet janë në përputhje me objektivat e vendosura, dhe nëse operacionet ose programet janë duke u kryer sipas parashikimeve.
- g) Monitorimin dhe vlerësimin e proceseve të qeverisjes.

- h) Monitorimin dhe vlerësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut të njësisë publike.
- i) Vlerësimin e cilësisë së performancës së audituesve të brendshëm të cilët janë pjesë e grupit të auditimit të marrë nga jashtë NjAB-së.
- j) Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë.
- k) Raportimin periodik për veprimtarinë e auditimit të brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.
- l) Raportimin e rëndësishëm që ekspozimi ndaj riskut dhe çështjet e kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga njësia janë adresuar saktë.
- m) Vlerësimin e përshtatshmërisë së operacioneve të veçanta me kërkesë të këshillit mbikëqyrës / këshillit administrativ ose të menaxhimit.

Drejtuesi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë në përmbushjen e detyrave të veta, është përgjegjës përpara menaxhimit të institucionit:

- a) të japë vlerësime vjetore mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm, menaxhimit të riskut në subjektet e audituara dhe për punën audituese të dokumentuar.
- b) të raportojë rregullisht për gjetjet kryesore të identifikuar nga auditimi, së bashku me rekomandime për përmirësimin e mjedisit të kontrollit të brendshëm.
- c) të informojë periodikisht menaxhimin e lartë të Bashkisë Kolonjë mbi ecurinë dhe rezultatet e planit vjetor të auditimit.
- d) të koordinojë dhe mbikëqyrë funksionet e tjera të kontrollit dhe ato monitoruese (menaxhimin e riskut, përputhshmërinë, sigurinë, ligjshmërinë, etikën, mjedisin, auditimin e jashtëm).

III. PAVARËSIA DHE RREGULLIMET LIGJORE QË SIGUROJNË PAVARËSINË

Veprimtaria e auditimit të brendshëm duhet të jetë e lirë nga ndërhyrjet në lidhje me çështjet e zgjedhjes së auditimit, fushëveprimin, procedurat, frekuencën, kohën, apo përmbajtjen e raportit, të cilat lejojnë mbajtjen e një qëndrimi të nevojshëm të pavarur dhe objektiv. Audituesit e brendshëm nuk do të kenë përgjegjësi të drejtpërdrejtë operacionale apo autoritet mbi ndonjë nga aktivitetet e audituara. Ata nuk do të jenë përgjegjës për zhvillimin apo implementimin e detajuar të sistemeve të reja, por mund të japin këshillime. Audituesit e brendshëm do të shfaqin nivelin më të lartë të objektivitetit profesional në grumbullimin, vlerësimin, dhe komunikimin e informacionit në lidhje me aktivitetin ose proceset që janë duke u shqyrtuar.

IV. ROLI DHE PËRGJEGJËSITË E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM, TË DREJTUESIT TË NJËSISË DHE MËNYRËN SE SI REALIZOHEN ATO

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të raportojë tek titullari i njësisë i cili miraton:

- a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik;
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- e) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë menaxhimin.

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë dhe ndërveproje direkt me këshillin mbikëqyrës/këshillin administrativ, duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të këshillit mbikëqyrës/këshillit administrativ diskutimet për çështjet sipas nevojës, dhe ato më me interes.

V. AUTORITETI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Drejtuesi i njësisë dhe stafi i auditimit janë të autorizuar, për të pasur akses të plotë, të lirë dhe të pakufizuar të të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe personeli për kryerjen e çdo angazhim auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit. Të gjithë punonjësve, pjesë e njësive publike i kërkohet bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj.

Kufizimet:

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

- a) të kryejnë detyra operative për njësinë ose institucionet e varësisë të saj;
- b) të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- c) të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë, etj., që janë jashtë kompetencave të grupit të auditit;
- d) të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve, që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveçse kur këta punonjës janë caktuar në grupet e auditimit sipas nevojës, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar audituesit e brendshëm.

VI. INTEGRITETI

Realizimi i integritetit nga ana e audituesve konsiston ne:

- a) kryerjen e punës audituese me aftesi profesionale;

- b) kryerjen e punës audituese me ndershmëri;
- c) kryerjen e punës audituese me objektivitet;
- d) kryerjen e punës audituese jashtë konfliktit të interesave.

VII. STANDARDET E PRAKTIKËS SË AUDITIMIT

Sektori i Auditimit të Brendshëm i Bashkisë Kolonjë do të përmbushë:

- a) zbatimin e detyrimeve që rrjedhin nga Manuali i Auditimit të Brendshëm dhe Karta e Auditimit të Brendshëm;
- b) zbatimin e Standardeve Ndërkombëtare mbi “Praktikat Profesionale të Auditimit të Brendshëm” të Institutit të Audituesve të Brendshëm (IIA-së).

Konc. Sp. Arnold Fetallari



Për Sektorin e Auditit të Brendshëm

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas

