



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 4800 Prot

Ersekë, më 16.10.2024

- Lënda:** Plani Strategjik dhe Plani Vjetor për veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm
- Drejtuar:** Drejtorisë së Përgjithshme të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Raportimit Financiar, Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, Ministrisë së Financave

Në zbatim të pikës “a” të nenit 6, pikës “ç” të nenit 12 si dhe pikës “c” të nenit 14 të Ligjit Nr. 114, “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 në Sektorin Publik”, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave dhe në zbatim të rekomandimeve të shkresës Nr. 12429 Prot., datë 19.09.2024, protokolluar me tonën me Nr. 4460 Prot., datë 30.09.2024 me lëndë “Mbi përgatitjen e Planit Strategjik dhe Vjetor të veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitet 2025-2027”, bashkëngjitur po i’u dërgojmë Planin Strategjik të Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2025-2027 dhe Planin Vjetor 2025. Me implementimin e ndryshimeve të strukturës së re miratuar me VKB Nr. 80, datë 27.08.2024, VKB Nr. 81, datë 27.08.2024, VKB Nr. 82, datë 27.08.2024, Plani Strategjik dhe Vjetor do të rishikohen dhe do të dërgohen të rishikuar.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin !

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 4799 Prot

Ersekë, më 16.10.2024

VENDIM

Nr. 36, Datë 16.10.2024

“PËR MIRATIMIN E PLANIT STRATEGJIK 2025-2027 DHE PLANIT VJETOR 2025
TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM ”

Bazuar në pikën “ç” të nenit 12 Ligjit Nr. 114, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” (ndryshuar me Ligjin Nr. 12, datë 02.02.2023 “Për disa ndryshime e shtesa në Ligjin Nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”), “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave, si dhe Shkresës Nr. 12429 Prot, datë 19.09.2024 “Mbi Përgatitjen e Planit Strategjik dhe Vjetor të Veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitet 2025-2027” të Ministrisë së Financave, pasi shqyrtoi Planin Strategjik 2025-2027 dhe Planin Vjetor 2025 të përgatitur nga Njësia e Auditimit të Brendshëm,

VENDOS:

1. Miratimin e Planit Strategjik 2025-2027 dhe Planit Vjetor 2025.
2. Ngarkohet Njësia e Auditit të Brendshëm për marrjen e masave të nevojshme për vënien në zbatim të tyre.
3. Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

**PLANI STRATEGJIK PËR VEPRIMTARINË E NJËSISË SË AUDITIMIT TË
BRENDSHËM BASHKIA KOLONJË, PËR PERIU DHËN 2025-2027**

STRUKTURA E PLANIT STRATEGJIK

I.	Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NjAB.....	2
II.	Organizimi i NjAB dhe kuadri ligjor.....	3
III.	Objektivat strategjikë.....	4
IV.	Identifikimi i subjekteve	4
V.	Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare.....	5
VI.	Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve	8
VII.	Kufizimet e Auditimit.....	8
VIII.	Prioritet për tre vite	9

PASYQRA E TABELAVE

I.	Tabela Nr.1	10
II.	Tabela Nr.2	14

I. Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NjAB

I.I Qëllimi i Planit Strategjik

Plani Strategjik 2025-2027 “Për Veprimtarinë e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë” ka si qëllim identifikimin e fushve të veprimit të Strukturës së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, për periudhën 3 (tre) vjeçare.

Ai bazohet në analizën e risqeve të programeve dhe veprimtarive të identifikuarra për auditim dhe përcakton mbulimin/frekuencën e auditimit sipas subjekteve që programohen për auditim. Plani Strategjik 2025-2027 i veprimtarisë së angazhimeve të auditimit të brendshëm hartohet një herë në vit dhe ka marrë në konsideratë informacionet nga manaxhimi i lartë i GMS-së. Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm janë parë me kujdes problematikat e trajtuara nga GMS-ja në mbledhjet e zhvilluara në vitin 2024.

Gjatë hartimit të Planit Strategjik 2025-2027 janë marrë parasysh angazhimet e pranuarra dhe jemi bazuar në mundësinë e angazhimit për të përmirësuar manaxhimin e risqeve, shtimin e vlerës dhe përmirësimin e veprimtarive të bashkisë. Gjatë hartimit të Planit Strategjik 2025-2027 janë marrë në konsideratë dhe auditimet e kryera nga KLSH në Bashkinë Kolonjë i cili ka mbuluar me auditim periudhën deri në fund të vitit 2023.

Plani Strategjik 2025-2027 “Për Veprimtarinë e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë”, është një element i kontrollit për t’u siguruar që të gjitha veprimtaritë, programet dhe operacionet e bashkisë dhe subjekteve në varësi të saj, mbulojnë nga funksioni i Auditit të Brendshëm. Sektori i Auditimit të Brendshëm është konsultuar dhe ka rënë dakord me titullarin e institucionit, lidhur me problemet e kontrolleve të brendshme të administrimit si dhe ka synuar që të zbatojë në mënyrë efektive mbulimin e veprimtarive kryesore me risk më të lartë. Angazhimet e Auditimit të Brendshëm në Planin Strategjik janë vlerësuar mbi bazën e nevojave 3 (tre) vjeçare për auditime. Vlerësimi i nevojave të auditimit do të rishikohet çdo vit, në kohën kur do të hartohet Plani Vjetor i auditimit për vitin e ardhshëm, duke u siguruar që janë përfshirë të gjitha veprimtaritë e reja dhe ndryshimet e tjera të programeve.

Gjatë hartimit të Planit Vjetor dhe Strategjik 2025-2027 janë mbajtur parasysh dhe ndryshimet strukturore dhe organizimet e reja në drejtori dhe sektorë të Bashkisë Kolonjë si dhe rregullorja e re e bashkisë. Me implementimin e tyre Plani Vjetor dhe Plani Strategjik do të rishikohen për t’iu përshtatur nevojave aktuale të njësisë.

Në hartimin e këtij plani rëndësi i është kushtuar dhe porosive të dhëna nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar dhe Publik, Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm me shkresën Nr.12429 Prot., datë 19.09.2024 protokolluar me tonën me Nr.4460 prot., datë 30.09.2024 “Mbi përgatitjen e Planit Strategjik dhe Vjetor të veprimtarisë së Njësies së Auditimit të brendshëm për vitet 2025-2027”. Në këtë kuadër në Planin Strategjik janë planifikuar disa lloj auditimesh:

1. Auditim Përputhshmërie
2. Auditim Financiar

3. Auditim Tematik
4. Auditim të Kombinuara etj.

I.II Misioni i NJAB

Auditimi i Brendshëm në ushtrimin e veprimtarisë së tij të pavarur dhe objektive, synon të ndihmojë subjektet e audituara të Bashkisë Kolonjë të përmbushin objektivat e tyre. Ai bën vlerësime, jep opinione dhe rekomandime objektive:

- Për identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut;
- Për funksionimin dhe mjaftueshmërinë e sistemeve;
- Për përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve të kontroleve;
- Për përputhjen e veprimtarisë së njësisë me kuadrin rregullator;
- Për funksionimin e elementëve të kontrollit të brendshëm (ambientin e kontrollit, menaxhimin e riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi-komunikimi dhe monitorimi);
- Për ruajtjen e asetëve;
- Për besueshmërinë dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional;
- Për të siguruar titullarin e subjektit të audituar se fondet publike janë përdorur me ekonomi, efikasitet, efikasitet, sipas planifikimit dhe qëllimit të miratimit në buxhetin e bashkisë;
- Për përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve të njësisë.

Për parandalimin e shkeljeve ligjore dhe të fenomeneve jo të këndshme në keqmenaxhim nga drejtoritë dhe sektorët në varësi të Bashkisë Kolonjë, Auditimi i Brendshëm ndihmon menaxhimin duke ofruar analiza, rekomandime, këshilla në rastet kur kjo kërkohet dhe informacion lidhur me veprimtaritë që ka vlerësuar. Duke asistuar të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë së tyre, i jep menaxhimit të lartë vlerësime të operacioneve e veprimeve, këshillime të pavarura, besueshmëri për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomi të burimeve.

II. Organizimi i NjAB dhe kuadri ligjor

II.I Organizimi i NJAB

Struktura e NJAB në Bashkinë Kolonjë është në nivel njësie (Sektor). Struktura është miratuar me 1 (një) përgjegjës dhe me 2 (dy) specialistë audit. Momentalisht struktura funksionon vetëm me një përgjegjës dhe një specialist dhe pritet plotësimi i saj me një specialist tjetër të fushës së financës.

Njësia bazohet në legjislacionin si më poshtë vijon në kryerjen e veprimtarisë së saj:

1. Ligjit Nr. 114/2015 , datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” (*i ndryshuar*);
2. Ligjit Nr. Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”;

3. Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave;
4. Ligjit Nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”;
5. Urdhërin Nr.4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016”;
6. Rregulloja e Bashkisë Kolonjë, miratuar me vendimin e këshillit Bashkiak për “Organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Kolonjë”, si dhe të gjitha rregulloret e njësive, ndërmarrjeve dhe institucioneve të varësisë;
7. Kodit të Etikës së Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, miratuar me Urdhërin Nr. 516, datë 26.09.2024 të Kryetarit të Bashkisë;
8. Kartës së Auditit të Brendshëm të Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, miratuar me Urdhërin Nr. 517, datë 26.09.2024 të Kryetarit të Bashkisë;
9. Standardet Ndërkombëtare Për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm.

III. Objektivat strategjike

Objektivi strategjik i NJAB-së është të nxisë politikat e qeverisjes së mirë, përmirësimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në të gjithë subjektet e audituar. Të detajuara objektivat janë:

1. Dhënia e sigurisë objektive, që risqet janë identifikuar dhe vlerësohen dhe menaxhohen nga strukturat përgjegjëse.
2. Dhënia e sigurisë së arsyeshme se sistemet e kontrollit janë vendosur, funksionojnë me efektivitet në shkallë të përshtatshme brenda subjekteve të audituara.
3. Dhënia e sigurisë së pavarur dhe objektive, dhënia e këshillimeve të cilat shtojnë vlerën, përmirësojnë operacionet dhe ndihmojnë subjektet e audituara të arrijnë objektivat.
4. Planifikimi dhe kryerja e auditimeve të kombinuara (Sistemi i Përputhshmërisë dhe Financiar).
5. Kryerjen e auditimeve sipas kërkesave të manaxhimit.
6. Krijimin e një koncepti të ri për auditimin e brendshëm si funksion i pavarur, si mbështetje për manaxhimin për realizimin me sukses të detyrave të tij.

IV. Identifikimi i subjekteve

Për periudhën 2025-2027 janë planifikuar gjithësej 20 (njëzet) auditime sipas burimeve aktuale të Njesisë së Auditimit të Brendshëm, nga të cilat 7 (shtatë) subjekte për 2025, 7 (shtatë) subjekte në vitin 2026 dhe 6 (gjashtë) subjekte në vitin 2027. Për vitin 2025 janë identifikuar për auditim 7 (shtatë) subjekte si vijon:

1. Subjektet e audituara 2024. (Zbatimi i detyrave);

2. Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura);
3. Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave;
4. Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit;
5. Drejtoria e Burimeve Njerëzore;
6. Drejtoria e Bujqësisë dhe Mbrojtjes së Konsumatorit;
7. Drejtoria e Shërbimeve Publike.

Në planin e viti 2026 janë planifikuar 7 misione auditimi, përkatësisht:

1. Subjektet e audituara 2025. (Zbatimi i detyrave);
2. Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura);
3. Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave;
4. Drejtoria e Zhvillimit dhe Edukimit të Fëmijëve;
5. Drejtoria e Shërbimit Social;
6. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Turizmit;
7. Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Sportit.

Në planin e viti 2027 janë planifikuar 6 misione auditimi, përkatësisht:

1. Subjektet e audituara 2026. (Zbatimi i detyrave);
2. Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura);
3. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit;
4. Drejtoria e Mbrojtjes Civile;
5. Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit;
6. Katër Njësitë Administrative.

V. Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare

Sipas subjekteve janë identifikuar fushat si vijon:

Bashkia sipas fushave:

1. Drejtoria e Shërbimeve Publike:
 - a) Sistemi për mirëmbajtjen
 - b) Sistemi për transportin dhe licencimet
 - c) Sistemi për punët publike
 - d) Sistemi i ndriçimit
 - e) Sistemi i pastrim-gjelbërimit (Eco Kolonja)
 - f) Sistemi i rrugëve rurale
 - g) Sistemi i zhvillimit të komunitetit
 - h) Sistemi i burimeve njerëzore
2. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Turizmit:
 - a) Muzeu

- b) Biblioteka
 - c) Sistemi i turizmit
 - d) Sistemi i projekteve
 - e) Sistemi për promovimin e qytetit
3. Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Sportit:
- a) Sistemi i arkës dhe bankës
 - b) Sistemi i pagave
 - c) Sistemi i kontrollit të të ardhurave dhe shpenzimeve
 - d) Sistemi i vlerësimit, menaxhimit, kontrollit të riskut
 - e) Sistemi i inventarëve
 - f) Sistemi për projektet artistike
 - g) Sistemi i pagesave për mallra dhe shërbime
4. Drejtoria e Shërbimit Social:
- a) Sistemi i ndihmës ekonomike
 - b) Sistemi i SHKSH
 - c) Sistemi i strehimit
 - d) Qendra sociale “Motrat Qirjazi”
5. Drejtoria e Zhvillimit dhe Edukimit të Fëmijëve:
- a) Sistemi i arsimit parashkollor
 - b) Sistemi i arsimit parauniversitar
 - c) Sistemi i shërbimit të konvikteve
6. Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit:
- a) Sistemi i menaxhimit të pyjeve
 - b) Sistemi i menaxhimit të kullotave
 - c) Sistemi i gjuetisë
 - d) Sistemi i menaxhimit kadastral
7. Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural:
- a) Sistemi i mbrojtjes së konsumatorit
 - b) Sistemi i kontratave
 - c) Sistemi i bujqësisë
 - d) Sistemi i administrimit të ankesave dhe kërkesave
 - e) Sistemi i mbrojtjes së tokës bujqësore
 - f) Sistemi i Bordit të Kullimit
8. Drejtoria e Mbrojtjes Civile:
- a) Sistemi i MZSH
 - b) Sistemi i Policisë Bashkiake
 - c) Sistemi i IMT
 - d) Sistemi i Emergjencave Civile
9. Drejtoria e Burimeve Njerëzore:
- a) Sistemi i burimeve njerëzore
 - b) Sistemi për statistikën
 - c) Sistemi i Shërbimeve me një Ndalesë
 - d) Sistemi i Protokollit
 - e) Sistemi i IT

- f) Sistemi i Gjendjes Civile
 - g) Sistemi i Arkivës
10. Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave:
- a) Sistemi për tarifatat e biznesit
 - b) Sistemi për taksat e biznesit
 - c) Sistemi për tarifatat e familjeve
 - d) Sistemi për taksat e familjeve
 - e) Sistemi për menaxhimin e riskut
 - f) Sistemi për mbajtjen e listave
 - g) Sistemi për menaxhimin e dhënies së lejeve të transportit
 - h) Sistemi për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura
 - i) Sistemi i Kadastrës Fiskale
11. Drejtoria Ekonomike, Financës dhe Buxhetit:
- a) Sistemi i pagave
 - b) Sistemi i debitorëve
 - c) Sistemi i pagesave për mallra dhe shërbime
 - d) Sistemi kryesor i llogarisë
 - e) Sistemi i kontrollit të të ardhurave dhe shpenzimeve
 - f) Sistemi i sigurimit dhe menaxhimit të riskut
 - g) Sistemi i shpenzimeve të kapitalit
 - h) Sistemi i inventarit (stokut)
 - i) Sistemi i menaxhimit të riskut
 - j) Sistemi i prokurimeve publike
 - k) Sistemi i menaxhimit buxhetor
 - l) Ruajtja e aseteve
 - m) Sistemi i kontabilitetit
12. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit:
- a) Sistemi i mbrojtjes mjedisore
 - b) Sistemi i kontrollit të territorit
 - c) Sistemi i dhënies së lejeve të ndërtimit
 - d) Sistemi i administrimit të pronave
 - e) Sistemi i Aplikimit për Projekte
 - f) Sistemi i komunikimit me ASHK
 - g) Sistemi i kërkesave dhe ankesave
 - h) Sistemi i të dhënave
 - i) Sistemi i adresave
 - j) Sistemi i privatizimit

Njësitë Administrative:

1. Njësia Administrative Qendër-Ersekë- Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njësisë Administrative.
2. Njësia Administrative Qendër-Leskovik- Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njësisë Administrative.

3. Njësia Administrative Barmash-Novoselë- Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative.
4. Njësia Administrative Mollas-Çlirim- Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative.

VI. Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve

Gjithsej janë 7 (shtatë) subjekte për t'u audituar në vitin 2025, 7 (shtatë) në vitin 2026 dhe 6 (gjashtë) në vitin 2027. Në total subjekte për t'u audituar për periudhën 2025-2027 janë 20 (njëzet).

Në të tre vitet e planit strategjik janë parashikuar për t'u audituar me parë drejtoritë/sectorët dhe fushat me riskt të lartë, duke mbajtur parasysh edhe ndryshimet strukturore e fushat e reja që i bashkohen veprimtarisë së bashkisë, në kuadrin e reformës territoriale, si dhe frekuenca e auditimit. Përmendim: Drejtorinë Ekonomike, Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorinë e të Ardhurave, Tatim-Taksave.

Në vlerësimin e riskut jemi nisur nga rezultatet e auditimeve të mëparshme për subjektet dhe fushat e parashikuara për auditim. Ndërsa për subjektet dhe fushat e reja, vlerësimi i riskut është bërë përgjithësisht në nivelin e lartë për shkak të njohjes së kufizuar të veprimtarisë së tyre.

Në hartimin e Planit Strategjik të NjAB kanë ndikuar faktorët e mëposhtëm:

- **Rëndësia**- NjAB shpenzon më shumë kohë për fushat e reja dhe më me rëndësi për bashkinë.
- **Materialiteti**- Për fushat më të mëdha të të ardhurave dhe shpenzimeve të harxhohet më shumë kohë auditimi.
- **Ndryshimi**- Kur një sistem apo fushë ka ndryshuar, risku rritet, prandaj NjAB shikon për këto ndryshime në vitin që janë bërë ndryshimet.
- **Risku**- Burimet e NjAB t'i kushtohen fushave ku risku është më i lartë.
- **Pikëpamjet e Manaxhimit**- NjAB merr në konsideratë shqetësimet e manaxherëve.
- **Frekuenca**-Frekuencë më e shpeshtë te subjektet me risk më të lartë.
- **Ndikimi i Jashtëm**- Monitorimi i Strukturës së NjAB.

VII. Kufizimet e Auditimit

- Vlerësimi i auditimit si njësi inspektimi nga titullarët e subjekteve dhe fushave të parashikuara për auditim.

- Ndryshimet e planit të parashikuar për shkak të kërkesave të titullarit për projekte apo detyra të posaçme.
- Mungesa e bashkëpunimit reciprok dhe përgjegjshmëria e subjekteve që auditohen.
- Mungesa e identifikimit dhe vlerësimit të risqeve nga vetë subjektet që auditohen.
- Mungesa e veprimtarive të kontrollit të brendshëm të vendosura nga vetë subjektet që auditohen.

VIII. Prioritet për tre vite

- Ngritja dhe zhvillimi profesional i audituesve.
- Monitorimi i strukturës së NjAB, sigurimi i cilësisë së auditimit.
- Monitorimi i sistemit të raportimit të të dhënave për veprimtarinë e NjAB-së.
- Zhvillimi i veprimtarisë së NjAB-së në pajtueshmëri me Kartën e AB-së dhe dispozitat ligjore.
- Ofrimi i sigurisë së tillë që veprimtaria e NjAB-së të konsiderohet nga strukturat e larta drejtuese si shtim vlere dhe përmirësim i aktivitetit të subjekteve.

Bashkëngjitur me Planin Strategjik gjenden anekset si më poshtë:

Ankeset e Planit Strategjik:

- Pasqyra Nr.1 “*Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitet 2024-2026*”, sipas përcaktimeve të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Financave.
- Pasqyra Nr.2 “*Plani Strategjik i subjekteve të synuara për t’uaudituar në vitet 2025-2027*”, sipas përcaktimeve të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Financave.

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM BASHKIA KOLONJË

Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për periudhën 2025-2027

Nr. Rendor	SUBJEKTE PËR T'U AUDITUAR	FUSHA PËR T'U AUDITUAR	VLERËSIMI I PËRGJITTHSHËM I RISKUT		
			I lartë	I mesëm	I ulët
a.	1.	2.	3.	4.	5.
1.	Drejtoria e Shërbimeve Publike	Sistemi për mirëmbajtjen		X	
		Sistemi për transportin dhe licencimet		X	
		Sistemi për punët publike		X	
		Sistemi i ndriçimit			X
		Sistemi i pastrim-gjëlberimit (Eco Kolonja)			X
		Sistemi i rrugëve rurale		X	
		Sistemi i zhvillimit të komunitetit		X	
		Sistemi i burimeve njerëzore			X
		Muzeu			X
		Biblioteka			X
2.	Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Turizmit	Sistemi i turizmit		X	
		Sistemi i projekteve		X	
		Sistemi për promovimin e qytetit			X
		Sistemi i arkës dhe bankës		X	
		Sistemi i pagave			X
		Sistemi i kontrollit të të ardhurave dhe shpenzimeve		X	
		Sistemi i vlerësimit, menaxhimit, kontrollit të riskut		X	
		Sistemi i inventarëve			X
		Sistemi për projektet artistike		X	
		3.	Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Sportit		

		Sistemi i pagesave për mallra dhe shërbime	X		
4.	Drejtoria e Shërbimit Social	Sistemi i ndihmës ekonomike		X	
		Sistemi i SHKSH			X
		Sistemi i strehimit		X	
		Qendra sociale "Motrat Qirjazi"		X	
5.	Drejtoria e Zhvillimit dhe Edukimit të Fëmijëve	Sistemi i arsimit parashkollor		X	
		Sistemi i arsimit parauniversitar		X	
		Sistemi i shërbimit të konvikteve	X		
		Sistemi i menaxhimit të pyjeve		X	
6.	Drejtoria e Pyjeve, Pargëve dhe Rekreacionit	Sistemi i menaxhimit të kullotave	X		
		Sistemi i gjuetisë		X	
		Sistemi i menaxhimit kadastral		X	
		Sistemi i mbrojtjes së konsumatorit	X		
7.	Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	Sistemi i kontratave	X		
		Sistemi i bujqësisë			X
		Sistemi i administrimit të ankesave dhe kërkesave			X
		Sistemi i mbrojtjes së tokës bujqësore		X	
8.	Drejtoria e Mbrojtjes Civile	Sistemi i Bordit të Kullimit			X
		Sistemi i MZSH	X		
		Sistemi i Policisë Bashkiake			X
		Sistemi i IMT	X		
9.	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	Sistemi i Emergjencave Civile			X
		Sistemi i burimeve njerëzore		X	
		Sistemi për statistikën			X
		Sistemi i Shërbimeve me një Ndalesë			X
		Sistemi i Protokollit	X		
		Sistemi i IT	X		
10.	Drejtoria e të Ardhurave,	Sistemi i Gjendjes Civile			X
		Sistemi i Arkivës			X
		Sistemi për tarifat e biznesit		X	

Tatim-Taksave					
11.	Drejtoria Ekonomike, Financës dhe Buxhetit	Sistemi për taksat e biznesit		X	
		Sistemi për tarifat e familjeve	X		
		Sistemi për taksat e familjeve	X		
		Sistemi për menaxhimin e riskut	X		
		Sistemi për mbajtjen e listave	X		
		Sistemi për menaxhimin e dhënies së lejeve të transportit		X	
		Sistemi për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura	X		
		Sistemi i Kadasrës Fiskale	X		
		Sistemi i pagave		X	
		Sistemi i debitorëve	X		
		Sistemi i pagesave për mallra dhe shërbime			X
12.	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit	Sistemi kryesor i llogarisë		X	
		Sistemi i kontrollit të të ardhurave dhe shpenzimeve	X		
		Sistemi i sigurimit dhe menaxhimit të riskut		X	
		Sistemi i shpenzimeve të kapitalit		X	
		Sistemi i inventarit (stokut)	X		
		Sistemi i menaxhimit të riskut		X	
		Sistemi i prokurimeve publike	X		
		Sistemi i menaxhimit buxhetor		X	
		Ruajtja e asetëve	X		
		Sistemi i kontabilitetit		X	
		Sistemi i mbrojtjes mjedisore		X	
		Sistemi i kontrollit të territorit	X		
		Sistemi i dhënies së lejeve të ndërtimit	X		
		Sistemi i administrimit të pronave	X		

		Sistemi i Aplikimit për Projekte		X	
		Sistemi i komunikimit me ASHK	X		
		Sistemi i kërkesave dhe ankesave		X	
		Sistemi i të dhënave		X	
		Sistemi i adresave		X	
		Sistemi i privatizimit	X		
13.	Njësia Administrative Qendër-Ersekë	Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative		X	
14.	Njësia Administrative Qendër-Leskovik	Sistemi i Mbledhjes së Taksave	X		
		Sistemi i Ndlimës Ekonomike		X	
		Sistemi i Arkës		X	
		Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative		X	
15.	Njësia Administrative Barmash-Novoselë	Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative		X	
16.	Njësia Administrative Mollas-Çlirim	Auditimi i plotë i veprimtarisë së gjithë sistemeve të Njesisë Administrative		X	

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSSHËM BASHKIA KOLONJË

Plani Strategjik i subjekteve të synuara për t' u audituar për vitet 2025-2027

Nr.	SUBJEKTE PËR T'U AUDITUAR SIPAS VITVEVE					
	VITI I PLANIFIKUAR 2025	NIVELLI I RISKUT	VITI I PLANIFIKUAR +1 2026	NIVELLI I RISKUT	VITI I PLANIFIKUAR +2 2027	NIVELLI I RISKUT
a.	1	2	3	4	4	6
1.	Subjektet e audituara 2024. (Zbatimi i detyrave)					
2.	Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura)					
3.	Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave					
4.	Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit					

5.	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	I mesëm				
6.	Drejtoria e Bujqësisë dhe Mbrojtjes së Konsumatorit	I mesëm				
7.	Drejtoria e Shërbimeve Publike	I mesëm				
8.			Subjektet e audituara 2025. (Zbatimi i detyrave)	I mesëm		
9.			Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura)	I lartë		
10.			Drejtoria e të Ardhurave, Tatim- Taksave	I mesëm		
11.			Drejtoria e Zhvillimit dhe Edukimit të Fëmijëve	I mesëm		
12.			Drejtoria e Shërbimit Social	I mesëm		

13.			Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Turizmit	I mesëm		
14.			Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Sportit	I mesëm		
15.					Subjektet e audituara 2026. (Zbatimi i detyrave)	I mesëm
16.					Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura)	I lartë
17.					Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit	I lartë
18.					Drejtoria e Mbrojtjes Civile	I mesëm
19.					Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit	I mesëm
20.					Katër Njësitë Administrative	I mesëm

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

**PLANI VJETOR PËR VEPRIMTARINË E NJËSISË SË AUDITIMIT TË
BRENDSHËM BASHKIA KOLONJË, PËR VITIN 2025**

STRUKTURA E PLANIT VJETOR

I.	Zhvillimet aktuale të NJAB	2
II.	Prioritetet e auditimit për vitin 2025.....	2
III.	Objektivi (at) kryesore për vitin 2025.....	3
IV.	Programimi i llojit të angazhimeve	4
V.	Planifikimi i kostos për vitin 2025	5
VI.	Planifikimi i burimeve për vitin 2025	6
VII.	Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim	7
VIII.	Sigurimi i brendshëm i cilësisë	7

TABELA E PASYQRAVE

I.	Pasqyra Nr.3	8
II.	Pasqyra Nr.4	12
III.	Pasqyra Nr.5	13

I. Zhvillimet aktuale të NJAB

Aktualisht, Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë ka përmirësuar dhe zgjeruar aktivitetet e saj për të rritur transparencën dhe efikasitetin e menaxhimit të burimeve publike. Kjo njësi është përgjegjëse për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe për sigurimin e këshillave të pavarura për drejtimin e bashkisë. Përmes një procesi të rregullt auditimi, është bërë monitorimi dhe vlerësimi i menaxhimit të riskut, proceseve të kontrollit dhe qeverisjes së përgjithshme të njësisë publike.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë funksionon sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar nga legjislacioni përkatës, si dhe i raporton Kryetarit të Bashkisë për çdo parregullsi të zbuluar që mund të përbëjë vepër penale. Gjithashtu, janë marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të audituesve të brendshëm për të siguruar cilësinë dhe besueshmërinë e auditimeve që kryejnë.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë për vitin 2025 ka planifikuar 7 (shtatë) auditime prej të cilave pritet të realizohen 7 (shtatë).

II. Prioritetet e auditimit për vitin 2025

Për vitin 2025, Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë ka përcaktuar një sërë prioritetesh që synojnë përmirësimin e menaxhimit të burimeve publike dhe rritjen e transparencës në administratën publike. Për të përcaktuar prioritetet e Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2025, janë marrë parasysh disa faktorë kyç që ndikojnë në suksesin dhe efikasitetin e këtij funksioni. Prioritetet janë bazuar në analizën e rreziqeve, ndryshimet në ambientin rregullator, objektivat strategjike të organizatës dhe nevojat e palëve të interesuara. Këto prioritete përfshijnë:

1. Rritjen e Transparencës dhe Llogaridhënies:

- a) Zbatimi i praktikave të mira për raportimin e qartë dhe të saktë të rezultateve të auditimit.
- b) Forcimi i komunikimit me qytetarët dhe palët e interesuara përmes publikimeve të rregullta të raporteve të auditimit.

2. Përmirësimin e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm:

- a) Vlerësimi i efektivitetit të sistemeve ekzistuese të kontrollit të brendshëm dhe rekomandimi i përmirësimeve të nevojshme.
- b) Hartimi dhe zbatimi i politikave dhe procedurave të reja për menaxhimin e riskut.

3. Auditimin e Projekteve dhe Investimeve Publike:

- a) Monitorimi i përdorimit të fondeve publike në projekte infrastrukturore dhe investime të tjera të rëndësishme.
- b) Sigurimi i qëndrueshmërisë financiare dhe efektivitetit të këtyre projekteve.

4. **Trajnimin dhe Zhvillimin Profesional i Stafit të Auditimit:**

- a) Organizimi i trajnimeve të vazhdueshme për audituesit e brendshëm për t'i mbajtur ata të përditësuar me praktikat më të mira dhe standardet ndërkombëtare të auditimit.
- b) Zhvillimi i programeve të certifikimit dhe specializimit për stafin e auditimit.

5. **Përmirësimin e Procesit të Menaxhimit të Riskut:**

- a) Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve të mundshme në operacionet e bashkisë.
- b) Hartimi i strategjive për menaxhimin efektiv të këtyre risqeve për të minimizuar ndikimet negative.

6. **Fokusimin në Auditimet e Performancës:**

- a) Vlerësimi i efektivitetit dhe efikasitetit të shërbimeve publike të ofruara nga bashkia.
- b) Propozimi i rekomandimeve për përmirësimin e performancës dhe optimizimin e burimeve.

Këto prioritete janë hartuar në përputhje me objektivat strategjike të bashkisë dhe me qëllim për të siguruar një administratë publike më të përgjegjshme, transparente dhe efektive. Për zbatimin e tyre, Njësia e Auditimit të Brendshëm do të bashkëpunojë ngushtë me departamente të ndryshme brenda bashkisë dhe me institucione të tjera përkatëse.

III. Objektivi(at) kryesore për vitin 2025

Auditi i Brendshëm në ushtrimin e veprimtarisë së tij të pavarur dhe objektive synon të ndihmojë subjektet e audituara të Bashkisë Kolonjë, të përmbushin objektivat e tyre. Ai bën vlerësime, jep opinione dhe rekomandime objektive:

1. Për funksionimin dhe mjaftueshmërinë e sistemeve;
2. Për përputhjen dhe zbatimin e dispozitave ligjore;
3. Për funksionimin e elementëve të kontrollit të brendshëm (ambientin e kontrollit, manaxhimin e riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi-komunikimi dhe monitorimit);
4. Për të siguruar titullarin e subjektit të audituar se fondet publike janë përdorur me ekonomi, efikasitet, efikasitet, sipas planifikimit dhe qëllimit të miratimit në buxhetin e bashkisë.

NjAB ndihmon menaxhimin duke ofruar analiza, rekomandime, këshilla dhe informacion lidhur me veprimtaritë që ka vlerësuar. Duke asistuar të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë së tyre, i jep menaxhimit të lartë vlerësime të operacioneve e veprimeve, këshillime të pavarura dhe konfidenciale.

Qëllimi i funksionit të auditimit të brendshëm, përveç sa parashikohet nga nenet 5 dhe 6 të Ligjit Nr. 114/2015 "Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik" (*i ndryshuar*), është të nxisë politikat e qeverisjes së mirë, përmirësimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit të

brendshëm në të gjitha subjektet e audituara. Në mënyrë të detajuar NjAB ka si objektiva kryesore për vitin 2025:

1. Dhënien e sigurisë objektive, që sistemet e kontrollit janë vendosur, funksionojnë me efektivitet në shkallë të përshtatshme brenda subjekteve të planifikuara për auditimin gjatë vitit;
2. Dhënien e sigurisë së pavarur dhe objektive, dhënien e këshillimeve të cilat shtojnë vlerën, përmirësojnë operacionet dhe ndihmojnë subjektet e audituara të arrijnë objektivat;
3. Planifikimin/kryerjen e auditimeve, financiare, të kombinuara apo tematike;
4. Kryerjen e auditimeve sipas kërkesave të menaxhimit;
5. Krijimin e një koncepti të ri për auditimin e brendshëm si funksion i pavarur, si mbështetje për menaxhimin për realizimin me sukses të detyrave të tij;
6. Rishikimin dhe përmirësimin e sistemit të kontroleve të brendshme për të siguruar që janë efektive dhe në përputhje me standardet ndërkombëtare. Identifikimin dhe zbutjen e risqeve kryesore që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të organizatës;
7. Vlerësimin e efikasitetit të proceseve të brendshme dhe rekomandimin e përmirësimeve për të rritur produktivitetin dhe zvogëluar kostot. Identifikimin e mundësive për optimizimin e burimeve dhe përmirësimin e performancës operacionale;
8. Kontrollimi i përputhshmërisë me politikat, procedurat dhe rregulloret e brendshme, si dhe me ligjet dhe rregulloret përkatëse. Ndihma në zhvillimin dhe përditësimin e politikave dhe procedurave për të siguruar përputhshmëri të vazhdueshme;
9. Edukimi dhe trajnimi i stafit për të rritur ndërgjegjësimin për menaxhimin e risqeve dhe rëndësinë e kontroleve të brendshme. Mbështetja e menaxhimit në identifikimin dhe menaxhimin efektiv të risqeve;
10. Përgatitja e raporteve të rregullta të auditimit për menaxhimin, duke përfshirë gjetjet dhe rekomandimet. Monitorimi i zbatimit të rekomandimeve të auditimit dhe vlerësimi i efektivitetit të përmirësimeve të zbatuara.

IV. Programimi i llojit të angazhimeve

Për vitin 2025 janë parashikuar 7 (shtatë) auditime prej të cilave 6 (gjashtë) auditime janë parashikuar për fusha të subjektit të bashkisë dhe 1 (një) është auditim tematik. Nga këto 7 (shtatë) auditime, janë parashikuar:

1. Subjektet e audituara 2024. (Zbatimi i detyrave);
2. Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Ekzekutimi i detyrimeve të prapambetura);
3. Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave;
4. Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit;
5. Drejtoria e Burimeve Njerëzore;
6. Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural;
7. Drejtoria e Shërbimeve Publike.

V. Planifikimi i kostos për vitin 2025

Pjesë e rëndësishme e Planit Vjetor është planifikimi i kostove të auditimit dhe mbulimi i tyre. Ky proces na ka ndihmuar për të siguruar mbulimin me auditim të përshtatshëm të fushave me risk të lartë në subjektet që auditohen. Duke parashikuar kostot dhe alokimin e burimeve, shkëmbimi i informacionit dhe koordinimit të planeve të auditimit me KLSH-në, ndihmon për mbulimin më të mirë dhe mënjanon mundësinë e dublimit apo të mbivendosjes së punës. Në përcaktimin e kostove të auditimit, më konkretisht, në planifikimin e kohës së punës, krahas kohës së nevojshme për punën audituese janë marrë parasysh edhe faktorët:

- a) **Koha për mbikqyrjen-** e gjithë puna audituese është subjekt rishikimi nga përgjegjësi për të siguruar cilësinë e punës.
- b) **Koha për trajnim-** është planifikuar një kohë e caktuar për trajnim për rritjen profesionale të audituesve të brendshëm.
- c) **Koha për ndjekjen e rekomandimeve-** është koha për të verifikuar nëse menaxhimi ka vepruar në kohë për zbatimin e rekomandimeve.
- d) **Koha rezervë-** parashikohet për çështje të papritura që mund të dalin gjatë vitit.
- e) **Koha për menaxhim dhe administrim-** e cila parashikon kryerjen e detyrave të veçanta të caktuara nga menaxhimi dhe punë administrative.

Llogaritja e buxhetit të auditimit është kryer në mënyrë të përafërt duke marrë parasysh të dhënat mbi numrin e audituesve sipas strukturës që janë të punësuar aktualisht, si dhe treguesit aktualë mbi pagat dhe shtesat, sigurimet shoqërore, shpenzimet për udhëtime e dieta, internet, energji elektrike dhe kancelari.

Në planifikimin e kostos për vitin 2025 për Njësinë e Auditimit të Brendshëm u morën në konsideratë disa elementë të cilët ndihmojnë për të siguruar që njësia të ketë burimet e nevojshme për të funksionuar efektivisht dhe për të përmbushur detyrimet e saj. Disa nga elementët që janë marrë në konsideratë, vijnë si më poshtë:

1. Analiza e Nevojave

- **Vlerësimi i Programeve dhe Projekteve:** Janë identifikuar programet dhe projektet kryesore që Njësia e Auditimit të Brendshëm do të duhet të mbulojë në vitin 2025.
- **Identifikimi i Burimeve të Nevojshme:** Janë përcaktuar sa auditues dhe çfarë lloj aftësish janë të nevojshme për të përmbushur kërkesat.

2. Përlllogaritja e Kostove të Personelit

- **Paga dhe Përfitimet:** Janë llogaritur pagat dhe përfitimet për personelin aktual dhe është bërë planifikimi për rekrutime të reja nëse do të jetë e nevojshme.
- **Trajnime dhe Zhvillim Profesional:** Janë përcaktuar kostot për trajnime të rregullta dhe certifikime profesionale.

3. Kosto Operacionale

- **Teknologji dhe Pajisje:** Janë planifikuar kostot për mirëmbajtjen e softuerëve dhe harduerëve të nevojshëm për auditim.
- **Zyra dhe Infrastrukturë:** Janë përlllogaritur kostot e mirëmbajtjes dhe shërbimeve të tjera infrastrukturore.

4. Kosto të Jashtme

- **Konsulencë dhe Shërbime të Jashtme:** Është vlerësuar nëse ka nevojë për angazhimin e konsulentëve të jashtëm.
- **Auditime të Pavarura:** Janë përlogaritur kostot për auditime të pavarura të kërkuara nga rregullatorët.

5. Rezervat për ngjarjet e paparashikuara

- **Kostot Emergjente:** Është parashikuar një rezervë për të mbuluar kostot emergjente ose të paparashikuara që mund të shfaqen gjatë vitit.

6. Monitorimi dhe Rishikimi

- **Rishikimi Periodik:** Janë përcaktuar intervale të rregullta për të rishikuar dhe përditësuar buxhetin në bazë të ndryshimeve të situatës ose nevojave të reja.

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NjAB	Plani (lekë)
1.	Buxheti gjithsej	2,740,184 Lek
2.	Paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore	2,390,184 Lek
3.	Shpenzime udhëtimi & dieta	200,000 Lek
4.	Të tjera (kancelari)	150,000 Lek
5.	Numri i punonjësve	2 Punonjës
6.	Kosto për person (I/5)	1,370,092 Lek/Person

Tabela Nr. 1.

VI. Planifikimi i burimeve për vitin 2025

Llogaritja e burimeve të auditimit në ditë njerëz është kryer duke u bazuar në ditë pune të vlefshme në vit pa pushimet vjetore dhe festat zyrtare, si dhe auditues që janë të miratuar në strukturën e stafit të Sektorit të Auditimit për vitin 2025. Nga koha efektive e punës në ditë/njerëz, janë zbritur ditë njerëz që nevojiten për pushimet vjetore, festat zyrtare, pushimet javore, pushime për arsye shëndetësore, trajnime dhe angazhime të tjera si takime, mbledhje etj. Më konkretisht të dhënat janë pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

Nr.	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NjAB	Ditë për tregues	Përlogaritja e Burimeve
1.	Koha maksimale e vlefshme	260	520 (52 javë x 5 ditë x 3 persona)
2.	Pushime vjetore	22	44 ditë (22 ditë për person)
3.	Ditë pushimi (Festa zyrtare)	14	28 ditë (14 ditë për person)
4.	Pushime për arsye shëndetësore	5	10 ditë (5 ditë për person)
5.	Angazhime në trajnime	20	40 ditë (20 ditë për person)
6.	Angazhime në mbledhje/takime	6	12 ditë (6 ditë për person)
7.	Rezerva të planifikuara (të papritura)	5	10 ditë (5 ditë për person)
	TOTALI	188	376 ditë/person

Tabela Nr.2

VII. Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim

Për rritjen profesionale të strukturës së auditimit është planifikuar një kohë prej 10 ditë për secilin auditues, kjo sipas identifikimit të nevojave për trajnim të secilit auditues si dhe duke marrë parasysh mundësinë e tyre në ndjekjen e trajnimeve. Gjithashtu ky planifikim është bazuar dhe në trajnimin e detyrueshëm ligjor që kanë audituesit e certifikuar.

Nr.	Tematika e identifikuar për trajnim	Pjesëmarrës në trajnim (nr. personave)	Periudha (gjatë vitit)	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
1.	Trajnimi fillestar profesional	2	Gjatë vitit	10 ditë
2.	Vlerësimi i riskut, menaxhimi i tij brenda organizatës dhe auditimi i bazuar në risk.	2	Gjatë vitit	4 ditë
3.	Teknikat e komunikimit, aftësitë interpersonale të audituesve dhe intervistimi.	2	Gjatë vitit	4 ditë
4.	Sigurimi i cilësisë së punës së NjAB-së.	2	Gjatë vitit	2 ditë

Tabela 3.

VIII. Sigurimi i brendshëm i cilësisë

Sigurimi i cilësisë, bazuar në Standardin 1300, është konsideruar si kërkesë e domosdoshme për të identifikuar objektivisht mangësitë, përmirësimet që duhen bërë dhe masat efektive që duhen marrë për përmirësimin e punës në të ardhmen, në mënyrë që të sigurohet një cilësi sa më e lartë e punës audituese dhe njëkohësisht t'i shërbejë Bashkisë Kolonjë për t'u njohur me transparencën e përdorimit dhe administrimit të të ardhurave dhe shpenzimeve. Sigurimi i cilësisë për materialet e auditimit do të realizohet në proces të vazhdueshëm monitorimi dhe rishikim gjatë çdo angazhimi auditimi nga përgjegjësi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm, konform kërkesave dhe procedurave të përcaktuara në Kapitulli VII "Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm" të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Bashkëngjitur me Planin Vjetor gjenden anekset si më poshtë:

- Pasqyra Nr. 3 "Plani i angazhimeve të NjAB-së për vitin 2025" sipas përcaktimeve të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Financave.
- Pasqyra Nr. 4 "Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NjAB-së për vitin 2025".
- Pasqyra Nr. 5 "Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NjAB-së për vitin 2025" sipas përcaktimeve të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Financave.

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM BASHKIA KOLONJË

PASQYRA NR.3

Plani i angazhimeve të NjAB-së për vitin 2025

Nr.	SUBJEKTE TË SYNUARA PËR T'U AUDITUAR	FUSHA PËR T'U AUDITUAR	AUDITIME GJITHËSEJ	SHËRBIMET E SIGURISË					Shërbimet e këshillimit	Grupi i Auditimit (nr i audituesve)
				A.Të përputhshëmrisë	A.Të performancës	A. financiare	A. tek-komunikimi	A. të kombinuara		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
1.	Subjektet e audituara 2024. (Zbatimi i detyrave)	Vlerësimi i nivelit të zbatimit të rekomandive të NjAB	1	1						2
2.	Drejtoria Ekonomike, e Financës dhe Buxhetit. (Egzekutimi i detyrimeve të prapambetura)	Sistemi i pagave Sistemi i debitorëve Sistemi i pagesave për mallra dhe shërbime Sistemi kryesor i llogarisë Sistemi i kontrollit të të ardhurave dhe shpenzimeve Sistemi i sigurimit dhe menaxhimit të riskut Sistemi i shpenzimeve të kapitalit Sistemi i Inventarit (Stokut) Sistemi i	1					1		2

	prokurimeve publike Sistemi i manaxhimit buxhetor Ruajtja e aseteve Sistemi i kontabilitetit								
3. Drejtoria e të Ardhurave, Tatim-Taksave	Sistemi për tarifat e biznesit Sistemi për taksat e biznesit Sistemi për tarifat e familjeve Sistemi për taksat e familjeve Sistemi për manaxhimin e riskut Sistemi për mbajtjen e listave Sistemi për manaxhimin e dhënies së lejeve të transportit Sistemi për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura Sistemi i Kadastrës Fiskale	1					1		2

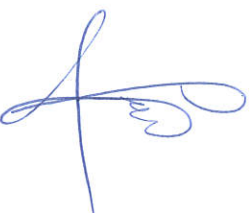
4.	Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit	Sistemi i manaxhimit të pyjeve	1						1		2
		Sistemi i manaxhimit të kullotave									
		Sistemi i gjuetisë									
		Sistemi i manaxhimit kadastral									
		Sistemi i burimeve njerëzore									
5.	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	Sistemi i burimeve njerëzore	1						1		2
		Sistemi për statistikën									
		Sistemi i Shërbimeve me një ndalesë									
		Sistemi i Protokollit									
		Sistemi i IT									
		Sistemi i Gënjës Civile									
		Sistemi i Arkivës									
6.	Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	Sistemi i mbrojtjes së konsumatorit	1						1		2
		Sistemi i kontratave									
		Sistemi i Bujqësisë									
		Sistemi i Administrimit të Ankesave dhe Kërkesave									
		Sistemi i Mbrojtjes									

		së Tokës Bujqësore Sistemi i Bordit të Kullimit							
7.	Drejtoria e Shërbimeve Publike	Sistemi për mirëmbajtjen	1					1	2
		Sistemi për transportin dhe licencimet							
		Sistemi për punët publike							
		Sistemi i ndriçimit							
		Sistemi i Pastrim- Gjelbërimit (Eco Kolonja)							
		Sistemi i Rrugëve Rurale							
		Sistemi i Zhvillimit të Komunitetit							
Sistemi i Burimeve Njerëzore									

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas



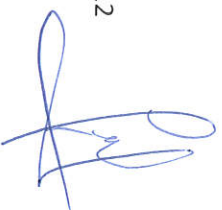
Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB-së për vitin 2025

Nr.	Tematika e identifikuar për trajnim	Pjesëmarrës në trajnim (nr. personave)	Periudha (gjatë vitit)	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
1.	Trajnimi fillestar profesional	2	Gjatë vitit	10 ditë
2.	Vlerësimi i riskut, manaxhimi i tij brenda organizatës dhe auditimi i bazuar në risk.	2	Gjatë vitit	4 ditë
3.	Teknikat e komunikimit, aftësitë interpersonale të audituesve dhe intervistimi.	2	Gjatë vitit	4 ditë
4.	Sigurimi i cilësisë së punës së NJAB-së.	2	Gjatë vitit	2 ditë
SHUMA				20

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM BASHKIA KOLONJË

PASQYRA NR.5

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB-së për vitin 2024
000/ lekë

BURIMET E PLANIFIKUARA				BUXHETI I PLANIFIKUAR		
Nr.	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlogaritja e Burimeve	Nr.	Buxheti gjithësej	Plani (lekë)
1.	Koha maksimale e vlefshme	260	520 (52 javë x 5 ditë x 2 persona)	1.	Buxheti gjithsej	2,740,184 Lek
2.	Pushime vjetore	22	44 ditë (22 ditë për person)	2.	Paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore	2,390,184 Lek
3.	Ditë pushimi (Festa zyrtare)	14	28 ditë (14 ditë për person)	3.	Shpenzime udhëtimi & dieta	200,000 Lek
4.	Pushime për arsye shëndetsore	5	10 ditë (5 ditë për person)	4.	Të tjera (kancelari)	150,000 Lek
5.	Angazhime në trajnime	20	40 ditë (20 ditë për person)	5.	Numri i punonjësve	2 Punonjës
6.	Angazhime në mbledhje/takime	6	12 ditë (6 ditë për person)	6.	Kosto për person (1/5)	1,370,092 Lek/Person
7.	Rezerva të planifikuara (të papritura)	5	10 ditë (5 ditë për person)			
	TOTALI	188	376 ditë/person			

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Përgjegjës i Komanduar

Laura Skënderas