

Njesia e Auditimit te Brendshem Bashkia Rroskovec

RELACION

MBI HARTIMIN E PLANIT VJETOR DHE STRATEGJIK 2017-2019

Hyrje

Për përgatitjen e Planit vjetor dhe strategjik të auditimit të brendshëm, Sektori i Auditimit të Brendshëm në njesinë vendore të Bashkisë Rroskovec, u mbështet në kërkesat e shkresës së NJQH për Auditimin e Brendshëm, me nr. 11722/prot. dt. 31/08/2016, te drejtorise se harmonizimit të auditimit të brendshëm në kërkesat e Ligjit nr. 114 date 2210.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Urdhrit të Ministrit të Financave, nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”

Plani Strategjik “Për Veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm” është një element i kontrollit për të siguruar Titullarin që të gjithë veprimtaritë dhe operacionet e Bashkisë Roskovec dhe njësive vartëse të saj, mbulohen nga funksioni i auditimit të brendshëm.

Funksioni i Auditimit të Brendshëm, duke u konsultuar e rënë dakort me menaxhimin lidhur me problemet e kontrolleve të brendshme dhe administrimit, synon të zbatojë në mënyrë efektive mbulimin e veprimtarive kryesore dhe me risk të lartë.

Angazhimet e auditimit të brendshëm në Planin Strategjik janë vlerësuar mbi bazën e nevojave tre vjeçare për auditime. Ky Plan Strategjik bazohet mbi një rishikim të përgjithshëm të sistemit të auditimit.

Sektori i AB, për hartimin e planit vjetor dhe strategjik, në zbatim të kërkesave të manualit të AB, , ka ndjekur praktikat e mëposhtme:

- Njohja me njësitë administrative, drejtoritë e sektoret vartës të bashkisë për Identifikimin e subjekteve.
- Identifikimi i sistemeve dhe fushave të rëndësishme të llogarisë
- Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve
- Përlllogaritja e burimeve, në dispozicion të auditimit (sipas strukturës dhe numrit të punonjësve Hartimi i planit strategjik dhe vjetor
- Përcaktimi i Prioriteve për tre vite
- Miratimi i planit strategjik dhe vjetor të auditimit të brendshëm nga kryetari i bashkisë Rroskovec

Qëllimi i Planit Strategjik dhe Misioni i NjAB

Qëllimi i Planit Strategjik

Plani strategjik 2017-2019 “Për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Rroskovec”, ka si qëllim identifikimin e sistemeve/fushave me nivel të lartë rrisht, ku nëpërmjet analizës së tij përcakton mbulimin dhe frekuencën e auditimit.

Plani strategjik përcakton punën që do të ndërmerret nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Rroskovec për periudhën e ardhshme 2017-2019

Misioni i njësive të Auditimit të Brendshëm është

- Kryerja e çdo angazhim auditimit në përputhje me aktet ligjore nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallura nga Ministri i Financave, të planit të konsoliduar strategjik e vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në njësitet publike,
- 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..

Organizimi i NjAB dhe Kuadri ligjor

-Organizimi i NJAB

Njësia e AB në Bashkinë Rroskovec, është e Planifikuar si sektor, me strukture organike të përbërë nga 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialist.

Struktura organike është e pa plotësuar ende dhe sektori i Auditit të Brendshëm nuk funksionon për mungesë personeli për të cilat vazhdojnë procedurat e rekrutimit.

Është kontraktuar me një specialist të certifikuar si audit i brendshëm në sektorin publik me kontrate deri në gjetjen e burimeve njerëzore dhe është në vazhdim procedura për plotësimin e 2 specialisteve me qëllim fillimin e auditimeve sipas planit strategjik dhe vjetor

-Kuadri Ligjor

Kuadri ligjor mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë auditimi i brendshëm janë:

Ligjin Nr. 114, datë 22/10/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Urdhrit të Ministrit të Financave, nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”

Kuadri ligjor mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Bashkia Rroskovec është

Kartën Europiane të Autonomisë Vendore; ligjin nr.8485, datë 12.5.1999 Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë (i ndryshuar); ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë (i ndryshuar); ligjin nr. 30/2015 "Per disa ndryshime e shtesa ne ligjin nr.8652 date 31.07.2000 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e QeverisjesVendore" I ndryshuar; ligjin nr.152/2015 "Per nëpunësin Civil" dhe aktet nënligjore ne zbatim e tij; ligjin nr.9131, datë 08.09.2003 "Për rregullat e etikës në Administratën Publike"; ligjin nr.9367, datë 07.04.2005 "Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike"; ligjin nr.9887, datë 10.3.2008 "Për mbrojtjen e të dhënave personale"; ligjin nr. 8927, datë 25.7.2002 "Për Prefektin"; ligjin nr.8503, datë 30.6.1999 "Për të drejtën e informimit për dokumentet zyrtare"; Ligjin nr.8399, date 9.9.1998 "Per disa ndryshime ne ligjin nr.7776 date 22.12.1993 "Per Buxhetin lokal"; Ligjin nr 8560 datë 22.12.1999 "Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqiperise"; Ligjin nr 8982 datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore "; Ligjin nr. 8224 datë 15.5.1997 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Policisë së Bashkisë dhe Komunës"; Ligjin nr. 107/2014 "Per planifikim e territorit" I ndryshuar; Ligjin nr. 7697 datë 7.4.1993 "Për kundravajtjet Administrative"; Ligji nr. 8503, date 30.6.1999 "Për të Drejtën e Informimit për Dokumentet Zyrtare"; Ligjin nr. 9154, date 06.11.2003 "Per arkivat"; Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993: "Për sigurimet shoqërore ne Republikën e Shqipërisë" I ndryshuar; Ligjin nr. 7995, datë 20.09.1995: "Për nxitjen e punësimit" I ndryshuar; Ligji nr. 9049, datë 10.04.2003 "Për deklarimin dhe kontrollin e pasurive, të detyrimeve financiare të të zgjedhurve dhe disa nëpunësve publikë" ; Ligjin nr. 9367, datë 7.4.2005 "Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike" ; Ligji nr. 10 129, datë 11.5.2009 'Për Gjendjen civile'; Ligji nr. 10465, datë 29.9.2011 "Per Sherbimin Veterinar ne Republikën e Shqiperise"; Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.306, datë 13.06.2000 "Për disiplinën në shërbimin civil"; Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.511, datë 24.10.2002 "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore" (i ndryshuar); Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.229, datë 23.4.2004 "Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë"; Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.390, datë 06.08.1993 "Për rregullat e prodhimit, administrimit, kontrollit dhe ruajtjen e vulave zyrtare"; si dhe cdo akt tjetër ligjor e nënligjor, që lidhet me veprimtarinë e njësisë të Qeverisjes Vendore.

Ligjin nr. 139, datë 17/12/2015 "Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore", Ligjin Nr. 8549, datë 11.11.1999 "Statusi i nëpunësit civil", i shfuqizuar me Ligjin, Nr. 152/2013, datë 30.05.2013.

Objektivat strategjik të Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Objektivat dhe prioritetet e punës së auditimit do të jenë:

- Të përdorë një metodologji Auditimi bashkëkohore që përputhet me standardet e pranuar ndërkombëtare të Auditimit dhe praktikave më të mira të NJQHAB/MF.
- Vlerësimin e veprimtarisë në fushën e administrimit e shfrytëzimin e resurseve natyrore, planifikimi urban, menaxhimi e mbrojtja e tokës e ruajtja e mjedisit.

- Vlerësimin e veprimtarisë në përmirësimin e treguesve, sipas standardeve të furnizimit me ujë të pijshëm, përpunimin dhe largimin e ujërave të zeza.
- Në aspektin ruajtjes rendit dhe qetësisë publike, etj.
- Vlerësimin e sistemit financiar për planifikimin dhe hartimin e buxhetit, alokimin e fondeve buxhetore, shpërndarjen dhe ndjekjen e tij.
- Vlerësimin e procedurave të prokurimit me fonde publike
- Vlerësimin që kontrollet e brendshme të ngritura në Bashkinë Rroskovec, janë të përshtatshme të parandalojnë gabimet, abuzimet, shpenzimet e tepërta, të zbulojnë devijimet ndërmjet normave dhe realitetit, të përmiresojnë situatën ekzistuese, nëse mënyrat e mbajtjes së kontrollit janë efektive, parashikuese të gabimeve, sigurojnë nevojshmëri efektive për burimet dhe ndihmojnë për arritjen e objektivave të caktuara për objektet që auditohen.
- Auditimi do të zbulojë dobësitë e sistemeve të kontroleve dhe do të përgatisë për drejtimin raporte dhe rekomandime për përmirësimin e gjendjes.
- Verifikimin dhe vlerësimin e realizimit të të ardhurave
- Të përdorë një metodologji kontrolli bashkëkohore që përputhet me standardet e pranuar ndërkombëtare të Auditimit dhe praktikave më të mira të emetuara nga NJQHAB/MF
- Të rrisë besimin dhe transparencën mbi përdorimin e fondeve për Bashkinë Rroskovec;
- Të zhvillojë dhe motivojë stafin profesional;
- Të raportojë në mënyrë permanente tek Titullari për misionet e realizuara, problemet e evidentuara dhe rekomandimet në përmbushje të tyre.

Identifikimi i subjekteve

Në këtë pjesë janë përfshirë të gjitha subjektet që NJAB duhet të auditojë, për periudhën 3-vjeçare, duke pasur parasysh vlerësimin e riskut duke llogaritur dhe frekuencat e auditimit në mënyrë që asnjë subjekt të mos mbetet jashtë kësaj liste pavarësisht periudhës se kur auditohet.

Nga ana e njësisë së Auditimit të Brendshëm, në varësi të strukturës organike, njësisë vartëse të Bashkisë Rroskovec, është bërë identifikimi i subjekteve që do të auditohen

Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare

Me qëllim realizimin e auditimit me bazë rrisht mbetet i nevojshëm përcaktimi dhe identifikimi i sistemeve.

Për realizimin e identifikimit të sistemeve dhe fushave të llogarisë Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Rroskovec u mbështet në, objektivat e Bashkisë Rroskovec, mbi njohjen e thellë të veprimtarisë dhe sistemeve të informacionit që kontribuojnë të kontrollojë i brendshëm dhe të raportimi financiar.

Për njohjen e veprimtarisë së njësive të qeverisjes vendore, njësia e auditimit të brendshëm ka marrë në konsideratë risqet e përgjithshme me të cilat përballen këto struktura apo njësi vartëse, mjedisin ku veprojnë, kuadrin ligjor dhe rregullator, performancën e mëparshme financiare, sistemet e kontrollit të brendshëm, si dhe gjetjet nga auditimet e mëparshme, kjo me qëllim identifikimin e sistemeve dhe fushave të llogarisë.

Nisur nga të dhënat e përpunuara, pas identifikimit të sistemeve e fushave të llogarisë, mbështetur në risqet që paraqesin kemi planifikuar kryerjen e misioneve të auditimit.

Auditimi në bazë sistemi do të mbështetet në sistemin e menaxhimit financiar dhe sistemin e kontrollit të brendshëm, me qëllim që të përcaktojë nëse ato po funksionojnë me kosto efektive, në mënyrë efçente për arritjen e objektivave.

Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve

Pasi kemi identifikuar sistemet dhe fushat e llogarisë, kemi planifikuar punën për trajtimin e risqeve shih pasqyrën nr. 1 bashkëngjitur, e cila është plotësuar pas përpunimit të të dhënave sipas formatit standard 5).

Sipas gjykimit tonë profesional, kemi përcaktuar fushat kritike të cilat kërkojnë vëmendjen e auditimit. Vlerësimi i riskut ka filluar me shqyrtimin e faktorëve të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur, si dhe duke u dhënë prioritet edhe fushave të cilat kanë mundësinë më të lartë për të pasur një ndikim negativ nga ndodhja e kësaj ngjarjeje.

Kufizimet e Auditimit

Në përmbushjen e misionit auditues, njësia duhet të ketë parasysh kufizimet dhe risqet të cilat mund të ndikojnë në realizimin e objektivave dhe programit të parashikuar, të cilat janë:

- Mos plotësimi në strukturën dhe numrin e punonjësve të njësisë auditimit të brendshëm të Bashkisë Rroskovec, është i mundshëm kufizimi dhe moszbatimi i plotë i planit strategjik.
- Mos përditësimi i njohurive, me qëllim rritjen e aftësive dhe nivelit profesional
- Implementimi i ndryshimeve të akteve ligjore e nënligjore në përgjithësi dhe në mënyrë të veçantë i ligjit “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe manualeve të auditimit dhe të menaxhimit financiar dhe kontrollit”.
- Hartimi i metodikave dhe zbatimi i metodikave të veçanta (manualeve të përshtatura), sipas kushteve specifike që kanë subjektet, të cilat auditohen nga njësia e jonë.
- Mungesa e një auditues-specialist ing. ndërtimi në strukturën dhe organikën e njësisë, për të bërë të mundur auditimin dhe vlerësimin e funksionimit të sistemeve në fushën e investimeve
- Pamjaftueshmëria e fondeve, për përballimin e shpenzimeve për udhëtim e dieta të audituesve

- Mungesa e fondeve, për shpenzime të telefonisë së lëvizshme, për të mundësuar lidhjen e vazhdueshme me drejtuesit e subjekteve-objekt-auditimi

Prioritet për vitet 2017-2019

Në realizimin e veprimtarisë së AB ka të përcaktuara objektivat si vijon:

Të ndihmojë Bashkinë Rroskovec dhe njësisë vartëse të saj në vlerësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet kryerjes së auditimeve të plota dhe tematike nëpërmjet të cilit do të arrihej vlerësimi i:

- Efektivitetit të përdorimit të fondeve buxhetore
- Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm,
- Shkalla e realizimit të të ardhurave
- Zbatimi i rregulloreve, të brendshme
- Zbatimi i ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve publike.
- Funksionimi i Komisioneve për Blerjet e Vogla.
- Saktësia e paraqitjes së aseteve, detyrimeve, në postet e bilancit.
- Dhënien e rekomandimeve për arritjen e objektivave duke përdorur burimet në mënyrë ekonomike dhe eficiente.
- Te minimizoje mundesine per mashtrim, shperdorim dhe abuzim.
- Te ndihmoje punonjesit ne permiresimin e performances se pergjithshme te punes, dhe ne zbatimin e kontrolleve te vendosura.

Përgjegjësi i SAB

Gëzim Bendaj



			4. Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar				
			Menaxhim i dobët i asetëve	I lartë			
			Procedura dhe rregulla të pamjaftueshme për ruajtjen dhe administrimin e pronës		Mesatar		
			Raportimi periodik tek drejtimi		Mesatar		
			Procedura jo të qarta dhe të zbatueshme për përdorimin e fondeve në ekonomi, efikasë dhe efektivitet		Mesatar		
3	Njesia administrative Strum		1 Sistemet e Proceseve organizative				
			Papërshtatshmëria në kohë dhe përmbyajtje të akteve ligjore				I ulët
			2. Aktivitetet e kontrollit				
			Përcaktimi i politikave të qarta për përmbyajtjen e sigurt të objektivave.		Mesatar		
			3. Sistemi i prokurimeve				
			Legjislacioni dhe procedura të reja të prokurimit publik.	I lartë			
			Mos cakimi i drejtë i autoritetit dhe përgjegjësisë		Mesatar		
			4. Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar				
			Menaxhim i dobët i asetëve	I lartë			
			Procedura dhe rregulla të pamjaftueshme për ruajtjen dhe administrimin e pronës		Mesatar		
			Raportimi periodik tek drejtimi		Mesatar		
			Procedura jo të qarta dhe të zbatueshme për përdorimin e fondeve në ekonomi, efikasë dhe efektivitet	I lartë			
4	Bashkia Roskovec		1 Sistemet e Proceseve organizative				
			1.1 Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore				
			Staf i pakualifikuar dhe garkullim i shpeshitë në aparatit e Bashkisë dhe njesive vartëse.		Mesatare		
			Nivel i pamjaftueshëm i njohurive dhe profesionalizmit të stafit.		Mesatare		
			Mos zbatim i rregullave dhe procedurave lidhur me punësimin, Lëvizjen dhe largimin e stafit.	I lartë			
			Mospjesëmarrja në trainime		I mesëm		

	Mospërputhja e kërkesave të vendit të punës me aftësitë dhe eksperiencën e stafit	I lartë		
	1.2 Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit			
	Pamjaftueshmëria e fondave për arritjen e objektivave		Mesatar	
	Moslllogarëtja e buxhetit për projekte të mëdha me treguesit e tregut.		Mesatar	
	Procedura jo të qarta dhe të zbatueshme për përdorimin e fondave në ekonomi, efikasë dhe efektivitet		Mesatar	
	2. Sistemi i pagesave			
	Ndarje jo e qartë e funksioneve të Autorizimit, verifikimit dhe pagesave.		Mesatar	
	Prezantimi i sistemeve të reja të teknologjise se informacionit	E lartë		
	Mungesa e informacionit për ndryshimet ligjore		Mesatar	
	Papërshtatshmëria në kohë dhe përmbajtje të akteve ligjore			I ulët
	3. Sistemi i prokurimeve			
	Legjislacioni dhe procedura të reja të prokurimit publik.		Mesatar	
	Mos caktimi i drejtë i autoritetit dhe përgjegjësisë	I lartë		
	4. Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar			
	Menaxhim i dobët i asetëve		Mesatar	
	Procedura dhe rregulla të pamjaftueshme për ruajtjen dhe administrimin e pronës	I lartë		
	Futja e sistemeve të reja të raportimit, (on line, Licenca)		Mesatar	
	Mos funksionimi i kontrollit të brendshëm në kryerjen e trasaksioneve financiare		Mesatar	
	Raportimi periodik tek drejtimi			I ulët
	5. Sistemi i Teknologjise së Informacionit dhe Komunikimit.			
	Futja e sistemeve të reja të teknologjisë		Mesatar	
	Mos përmirësimi dhe trajnimeve për njohuritë e reja		Mesatar	
	6. Sistemi i të ardhurave			
	Planifikimi i të ardhurave		Mesatar	
	Deshtimi i vjeljes se të ardhurave per shkaqe te ndryshme	I lartë		

		II Vlerësimi i Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit			
		II.1 Mjedis i kontrollit			
		Cënimi i pavarësisë së nënpunësve dhe punonjësve	Mesatar		
		Mospërshatja e stilit të drejtimit me stilin e operimit për arritjen e objektivave	Mesatar		
		Mos promovimi dhe stimulimi i personelit në mënyrën e duhur		I ulët	
		Mospërputhja e anës profesionale me vendin e punës	Mesatar		
		II.3 Menaxhimi i rrishtit			
		Mos vendosja e qartë e objektivave të Bashkisë dhe subjekteve vartëse	Mesatar		
		Mos identifikimi, njohja, analiza, trajtimi i rrishtit në lidhje me objektivat e Bashkisë dhe njërive vartëse të saj	Mesatar		
		II.3 Aktivitetet e kontrollit			
		Përcaktimi i politikave të qarta për përmeshjen e sigurt të objektivave.		I ulët	
		Adresimi i rrishtit në lidhje me arritjen e objektivave të përcaktuara.	Mesatar		
		II.4 Informacioni dhe komunikimi			
		Mos identifikimi i informacionit të nevojshëm për të drejtuar dhe kontrolluar veprimet financiare dhe organizative		I ulët	
		II.5 Monitorimi			
		Mos kontrolli nga strukturat e inspektoriatit të mjedistit, të policisë bujqesive, për abuzimet në aktivitetin e bujqesive, pyjeve, mjedistit etj.	Mesatar		
		I Sistemet e Proceseve organizative			
5	Sh.a ujesjelles kanalizime Rroskovec	1.1 Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore	Mesatar		
		Stafi i pakualifikuar dhe qarkullim i shpeshë i tyre.	Mesatar		
		Niveli i parranjatueshëm i njohurive dhe profesionalizimit të stafit.	Mesatar		
		Mos zbatim i rregullave dhe procedurave lidhur me punësimin, Lëvizjen dhe largimin e stafit.	Mesatar		

	Mospjesëmarrja në trainime		Mesatar	
	Mospërputhja e kërkesave të vendit të punës me aftësitë dhe eksperiencën e stafit		Mesatar	
	1.2 Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit			
	Panjaftheshmëria e fondeve për arritjen e objektivave		Mesatar	
	Moslogaritja e buxhetit për projekte të mëdha me treguesit e tregut.		Mesatar	
	Procedura jo të qarta dhe të zbatueshme për përdorimin e fondeve në ekonomi, efikasë dhe efektivitet		Mesatar	
	2. Sistemi i pagesave			
	Ndajrje jo e qartë e funksioneve të Autorizimit, verifikimit dhe pagesave.		Mesatar	
	Prezantimi i sistemeve të reja të teknologjise se informacionit		Mesatar	
	Mungesa e informacionit për ndryshimet ligjore		Mesatar	
	Papërshatshmëria në kohë dhe përmbajtje të akteve ligjore		Mesatar	
	3. Sistemi i prokurimeve			
	Legjislatiioni dhe procedura të reja të prokurimit publik.		Mesatar	
	Mos caktimi i drejtë i autoritetit dhe përgjegjësise		Mesatar	
	4. Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar			
	Menaxhimin i dobët i asetëve		Mesatar	
	Procedura dhe rregulla të panjaftheshme për ruajtjen dhe administrimin e pronës		Mesatar	
	Fuqia e sistemeve të reja të raportimit, (on line, Licencat)		Mesatar	
	Mos funksionimi i kontrollit të brendshëm në kryerjen e trasaksioneve financiare		Mesatar	
	Raportimi periodik tek drejtimi		Mesatar	
	5. Sistemi i Teknologjise së Informacionit dhe Komunikimit.			
	Fuqia e sistemeve të reja të teknologjise	i larte		
	Mos përmbyshja e trainimeve për njohuri të reja		Mesatar	
	6. Sistemi i të ardhurave			
	Planifikimi i tarifave ne menyre abuzive	i larte		

	Deshimi i vjeljes se te tarifave per shkage te ndryshme		Mesatar	
	II Vleresimi i Sistemit te Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit			
	II.1 Mjedisi i kontrollit		Mesatar	
	Cehimi i pavarësisë së nënpunësve dhe punonjësve		Mesatar	
	Mospërshtatja e stilit të drejtimit me stilin e operimit për arritjen e objektivave		Mesatar	
	Mos promovimi dhe stimulimi i personelit në mënyrën e duhur		Mesatar	
	Mospërputhja e anës profesionale me vendin e punës		Mesatar	
	II.2 Menaxhimi i rrishtit			
	Mos vendosja e qartë e objektivave të Ministrisë së Mjedisit dhe subjekteve varëse		Mesatar	
	Mos identifikimi, njohja, analiza, trajtimi i rrishtit në lidhje me objektivat e Bashkise dhe njësive varëse të saj	i larte		
	II.3 Aktivitetet e kontrollit			
	Përcaktimi i politikave të qarta për pëmbushjen e sigurt të objektivave.		Mesatar	
	Adresimi i rrishtit në lidhje me arritjen e objektivave të përcaktuara.		Mesatar	
	II.4 Informacioni dhe komunikimi		Mesatar	
	Mos identifikimi i informacionit të nevojshëm për të drejtuar dhe kontrolluar veprimet financiare dhe organizative		Mesatar	
	II.5 Monitorimi			
	Mos kontrolli nga strukturat per humbjet ne rjet , vjedhjet apo mos pagesat ne afat	i larte		

Drejtuuesi i NJAB
Gezim Bendaj



Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2017-2019

Nr	SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE					
	Viti planifikuar 2017	Niveli i Riskut (V. planifikuar)	Viti I planif+1 2018	Niveli i Riskut (V. planif+1)	Viti I planif+2 2019	Niveli i Riskut (V. planif+2)
a.	1	2	3	4	5	6
1	Njesia administrative Kuman	I Mesem	Drejtoria ekonomike	I Larte	Sh.a ujesjelles kanalizime Rroskovec	I Mesem
2	Njesia administrative Kurjan	I Mesem	Drejtoria E Sherbimeve Publike	I Mesem	Drejtoria ekonomike	I Mesem
3	Njesia administrative Strum	I Mesem	Drejtoria E Planifikimit Dhe Zhvillimit Te Territorit	I Mesem	Drejtoria E Sherbimeve Publike	I Mesem
4	Drejtoria ekonomike	I Larte	Drejtoria E Bujqesise Dhe Zhvillimit Rural	I Mesem	Drejtoria Juridike Dhe E Burimeve Njerezore	I Ulet
5	Drejtoria Juridike Dhe E Burimeve Njerezore	I Larte	Drejtoria E Sherbimeve Publike	I Mesem	Drejtoria E Planifikimit Dhe Zhvillimit Te Territorit	I Ulet
6	Drejtoria E Bujqesise Dhe Zhvillimit Rural	I Mesem	Drejtoria E Kultures, Artit, Sportit Dhe Arsimit	I Mesem	Drejtoria E Bujqesise Dhe Zhvillimit Rural	I Ulet
7	Drejtoria E Sherbimeve Publike	I Mesem	Inspektorati I Mbrojtjes se Territorit	I Mesem	Drejtoria E Sherbimeve Publike	I Ulet
8	Policia Bashkiake	I Larte		I Mesem	Drejtoria E Kultures, Artit, Sportit Dhe Arsimit	I Ulet
9	Gjendja Civile	I Mesem		I Mesem	Policia Bashkiake	I Ulet
10	Sh.a ujesjelles kanalizime Rroskovec	I Mesem		I Mesem	Gjendja Civile	I Ulet

Drejtuessi i NJAB
Gezlm Bendaj



Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2017

Pasqyra 3

Nr.	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime Gjithsej	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e kështillimit	Grupi i Auditimit (nr.auditues)
				A. të përputhshmërisë	A. të performancës	Financiare	A. tek. Informacionit	A. Të kombinuara		
1	Njesia administrative Kuman	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
2	Njesia administrative Kurjan	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
3	Njesia administrative Strum	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
4	Drejtoria ekonomike	Sistemi i programimit dhe zkt	1			1				2
5	Drejtoria Juridike Dhe E Burimeve Njerezore	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
6	Drejtoria E Bujqesise Dhe Zhvillimit Rural	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
7	Drejtoria E Sherbimeve Publike	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
8	Policia Bashkiake	Auditimi mbi bazë sistemi	1		1				1	2
9	Gjendja Civile	Auditimi mbi bazë sistemi	1		1					2
10	Sh.a ujesjelles kanalizime Rroskovec	Auditimi mbi bazë sistemi	1					1		2
			10	0	2	1	0	7	1	2

Drejtuesi i NJAB
Gezim Bendaj



Planifikimi i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2017

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr.personave)	Periudha	Kohezgjatja e trajnimit (në ditë)
1	Planifikimi strategjik e vjetor mbi bazë risk	1	Shtator	1
2	Roli dhe funksioni i AB, lidhja dhe ndarja me funksionin e Inspektimit financiar, KLSH dhe NUQH	2	Prill	1
3	Menaxhimi financiar dhe kontrolli	2	Prill	1
4	Menaxhimi e riskut, sistemet dhe vlerësimin e kontroleve të subjektit	2	Prill	2
5	Pasqyrat financiare ,mbajtja e kontabilitetit, analiza e bilancit	2	Qershor	2
6	Prokurimi i fondëve	2	Qershor	1
7	Auditimi i Teknologjisë së Informacionit	2	Qershor	2
8	Zhvillimi (kryerja) e angazhimit/misionit të auditimit të brendshëm, raportimi dhe dokumentimi i kësaj veprimtarie	2	Qershor	2
SHUMA				12

Përgjigjësi i Sektorit të AB
Gezim Bendaj



Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2017

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA			Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përllogaritja e burimeve		Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	520	52 javë x 5 ditë x 2 auditues	1	Buxheti Gjithsej	1162
2	Pushime Vjetore	40	4 javë/auditues	2	Paga dhe Sig. Shoqërore	960
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	24	12 ditë/auditues	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	100
4	Pushime për arsye shëndetësore	10	1 javë/auditues	4	Të tjera	100
5	Angazhime në trajnime	12	6 dite/auditues	5	Numri i Punonjësve	2
6	Angazhime në mbledhje/takime	8	4 ditë/auditues (takime 3 muj.)	6	Kosto për Person	581
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	30	3 javë/auditues			
	TOTALI	396	198 ditë/person			

Përgjegjësi i Sektorit të AB

Gezina Bendaç

