

**M I R A T O H E T
SOTIRAQ FILO****KRYETAR I BASHKISE****Plani vjetor i auditimit 2020*****“Për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Korçë”*****• Zhvillimet aktuale të NjAB.**

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm e Bashkisë Korçë për vitin aktual 2019 në planifikimin fillestar ka planifikuar 6 auditime, për 2 punonjës (drejtori dhe 1 auditues).

Për periudhën 9 mujore stafi i drejtorisë së AB të Bashkisë Korçë është angazhuar në 4 misione auditimi.

Për periudhën në vazhdim pritet të realizohen edhe 1 angazhim përputhshmërie në Shoqërinë “Korca 2008” sh.a. dhe të bëhet verifikimi i rekomandimeve të dhëna në auditimet e vitit 2018-2019.

Një nga fushat e Bashkisë (Prokurimet) e planifikuar për tu audituar në 2019 dhe e perealizuar është zhvendosur në planin e vitit 2020. Argumentat për rishikimin e planit të auditimit për vitin 2019 janë miratuar nga kryetari i bashkisë në dt.08.10.2019 dhe janë dërguar në DHAB në MF me shkresën nr.9623 prot, dt.16.10.2019.

• Prioritetet e auditimit për vitin 2020.

- Plotësimi i strukturës me tre auditues (përfshi këtu dhe drejtorin)
- Monitorimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna.
- Zbatimi i rekomandimeve të adresuara nga auditimi i Bashkimit Europian, në angazhimet audituese.
- Monitorimi i strukturës së AB, sigurimi i cilësisë së auditimit.
- Monitorimi i sistemit të raportimit të të dhënave për veprimtarinë e AB.
- Të sigurohet që puna do të kryhet në përputhje me objektivat e paracaktuara.

• Objektivat kryesorë për vitin 2020.

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

- për funksionimin dhe mjaftueshmërinë e sistemeve.
- për përputhjen dhe zbatimin e dispozitave ligjore.
- për funksionimin e elementëve të kontrollit të brendshëm (ambientin e kontrollit, menaxhimin e riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi, komunikimi dhe monitorimi).
- për të siguruar titullarin e subjektit të auditur se fondet publike janë përdorur me ekonomi, efikasitet, efikasitet, sipas planifikimit dhe qëllimit të miratimit në buxhetin e bashkisë.

AB 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, konfidenciale.

Qëllimi i funksionimit të auditimit të brendshëm 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 AB ka për qëllim :

1. Dhënien e sigurisë objektive, që sistemet e kontrollit janë vendosur, funksionojnë me efektivitet në shkallë të përshtatshme brënda subjekteve të audituara.
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 të kombinuara (sistemi pajtueshmërisë dhe financiar).
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.

• **Programimi i llojit të angazhimeve.**

Për vitin 2020 janë parashikuar 7 angazhime prej të cilave 5 angazhime janë parashikuar për 5 fusha të subjektit të bashkisë, 1 angazhim është parashikuar për një institucion vartësie dhe 1 angazhim tjetër është parashikuar për një shoqëri aksionere e krijuar në vitin 2018.

Nga këto 7 angazhime janë parashikuar 2 auditime përputhshmërie, 2 auditime performance dhe 3 auditime financiare.

Janë parashikuar për vitin 2020 fusha të rekomanduara nga KLSH-ja dhe të vlerësuara me risk të lartë, si të ardhurat, kontroll territori, prokurimet, veprimet e kryera me bankën dhe burimet njerëzore.

Sa i takon angazhimeve për menaxhimin e fondeve të akorduara nga BE apo donatorë të tjerë, të kërkuara nga Drejtoria e Harmonizimit të AB në Ministrinë e Financave, për vitin 2020 nuk janë parashikuar angazhime auditimi sepse bashkia Korçë gjatë viteve 2018-2020 është në fazën e zbatimit të dy projekteve. Në periudhën e hartimit të planit vjetor për vitin 2021, do të bëjmë dhe rishikimin e planit strategjik për t'i përfshirë edhe ato në angazhimet e auditimit të drejtorisë sonë.

• **Planifikimi i kostos për vitin 2020.**

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 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 mbikqyrje – e gjithë puna audituese është subjekt rishikimi nga drejtori për të siguruar cilësinë e punës.
- b. Koha për trajnim – është planifikuar një kohë e caktuar për trajnim për rritjen profesionale të AB.
- c. Koha për ndjekjen e rekomandimeve – është koha përtë verifikuar nëse menaxhimi ka vepruar në kohë për zbatimin e rekomandimeve.
- d. Koha rezervë – parashikohet për çështje të paparashikuara 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.

Në mënyrë të përmbledhur **kostot e auditimit** sipas elementëve kryesorë paraqiten :

1) Buxheti gjithësej (2+3+4)	2213 mijë lek
2) Paga dhe sigurime shoqërore	2103 mijë lek
3) Shpenzime Udhëtimi e dieta	60 mijë lek
4) Të tjera	50 mijë lek
5) Numuri i punonjësve	2 punonjës
6) Kosto për person (1/5)	1107 mijë lek/për person

• **Planifikimi i burimeve për vitin 2020.**

Burimet e planifikuara janë :

1. Koha maksimale e vlefshme	520 ditë (52 javë x 5 ditë x 2 persona)
2. Pushime vjetore	40 ditë (4 javë për person x 2 persona)
3. Ditë pushimi (Festa Zyrtare)	28 ditë (14 ditë për person x 2 persona)
4. Pushime për arësye shëndetsore	10 ditë (1 javë për person x 2 persona)
5. Angazhime në trajnime	24 ditë (12 ditë për person x 2 persona)
6. Angazhime në mbledhje/takime	12 ditë (1 ditë në cdo tremujor)
7. Rezerva të planifikuara	20 ditë (10 ditë për person x 2 persona)
TOTALI	386 ditë

195 ditë/person

• **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim.**

Stafi i Drejtorisë së AB i Bashkisë Korçë ka qënë pjesë e trajnimit bazë profesional. Drejtore e drejtorisë ka ndjekur programin e trajnimit dhe çertifikimit për nivelin e parë të kualifikimit dhe ka fituar që në vitin 2005, titullin “Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik”.

Gjithashtu, sipas kriterëve të vendosura në ligjin e AB, gjatë vitit 2018, drejtuesi i njësisë dhe audituesi i janë nënshtruar edukimit të përditësuar, trajnimit të vijueshëm e të detyrueshëm, të cilat programohen dhe menaxhohen nga Drejtoria e Harmonizimit të AB në Ministrinë e Financave.

Të dy auditet e njësisë kanë përfunduar kursin e çertifikimit si Auditues i Brendshëm në sektorin publik dhe kanë fituar këtë titull.

Një analizë e nevojave për trajnim të stafit auditues të bashkisë sipas temave, ju dërgohet në pasqyrën 4 bashkëngjitur materialit.

• **Sigurimi i brendshëm i cilësisë**

Për përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së angazhimeve të auditimit, nga audituesit e drejtorisë së AB të bashkisë Korçë, kryhet vlerësimi i brendshëm i cilësisë nëpërmjet tre komponentëve:

- Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë;
- Vetëvlerësimi periodik;
- Reagimet e subjektit të audituar;

Monitorimit të vazhdueshëm të veprimtarisë së auditimit. Duke marrë parasysh se struktura e AB e bashkisë Korçë nuk ka nivele të ndërmjetme drejtimi dhe drejtuese e njësisë është pjesë e grupit të auditimit në cdo angazhim, monitorimi i vazhdueshëm i cilësisë kryhet nga audituesit duke shkëmbyer fushat midis audituesve në përfundim të cdo angazhimi.

Gjithashtu në përfundim të çdo angazhimi, nga dy audituesit dhe nga drejtori plotësohen formatet përkatëse për rishikimin e cilësisë së punës, të cilat bëhen pjesë e dosjes së angazhimit. Formatet janë përgatitur dhe plotësohen për Operacionet që rishikohen dhe Komentet në lidhje me to.

Vetëvlerësimi periodik fokusohet në kriteret të përcaktuara të vlerësimit të cilësisë së performancës së njësisë dhe përputhshmërinë e tyre me standartet ndërkombëtare të AB. Formatet e vetëvlerësimit periodik bëhen pjesë e dosjes së Raportimit vjetor të Njesisë.

Sondazheve të subjekteve të audituara. Në përfundim të çdo angazhimi drejtori i drejtorisë së bashku me raportin përfundimtar të auditimit, dërgon në subjektin e audituar edhe një anketë për të marrë reagime në lidhje me angazhimin e kryer. Plotësimi i Feedback-ut nga subjekti i audituar, për çdo angazhim bëhet pjesë e dosjes së auditimit.

Për të tre komponentët e sigurimit të brendshëm të cilësisë janë hartuar anekset përkatëse, është përgatitur Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë, i cili është miratuar nga kryetari i bashkisë me Urdhërin nr.647, dt.17.10.2018.

Një kopje e këtij Urdhëri bashkë me materialin dhe Anekset përkatëse i është dërguar për informacion Drejtorisë së Harmonizimit të AB në MF me shkresën nr.7691, dt.29.10.2018.

Bashkangjitur me Planin Vjetor janë anekset si më poshtë :

• **Anekset e Planit Vjetor**

- *Pasqyra 3 **Plani i angazhimeve të AB për vitin 2020** (sipas Manualit të AB, kapitulli III)*
- *Pasqyra 4 **Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të drejtorisë së AB për vitin 2020** (sipas Manualit të AB, kapitulli III).*
- *Pasqyra 5 **Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të drejtorisë së AB për vitin 2020** (sipas Manualit të AB, kapitulli III).*

DREJTORIA E AUDITIMIT BRENDSEHEM BASHKIA KORÇË

Drejtore

Athinulla TREBICKA