

**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**

**BASHKIA MALËSI E MADHE**

**SEKTORI I AUDITIT TË BRËNDSHEM**

Nr.\_\_\_\_\_\_\_ Prot. Koplik, me:\_\_\_.\_\_\_.2024

**Lenda** : Dërgim raportit vjetor veprimtarisë Njësisë së Auditimit të Brendshëm **për vitin 2023.**

DREJTORIA E HARMONIZIMIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

MINISTRIA E FINAVCAVE DHE EKONOMISË.

TIRANË

Në zbatim të pikës ç të nenit 14, të ligjit nr 114 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“ dhe “Manualit të Auditimi të Brendshëm në sektorin publik “ Miratuar me Urdhërin nr.100 datë 25.10.2016 të Ministrit Finacave . Kapitulli IV , pika 4,3 e tij “Raportimi vjetor i veprimtarisë së NJAB tek titullari i subjektit publik dhe Strukturës përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm“ . bashkëngjitur keni Raportin Vjetor të Veprimtarisë për vitin 2022, pasqyrat shoqëruese të raportit dhe pyetësorin e vetëvlersimit për Auditimin e Brendshëm ,si dhe Aneksin 3AB.

KRYETAR

TONIN MARINAJ

Miratoi/Pergjegj.NJ.A.B.

Tonin Toma

Nr kopjeve 3(tre)

RAPORT MBI VEPRIMTARINË E SEKTORIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË BASHKIN MALËSI E MADHE PËR VITIN 2022

**HYRJE**

Në zbatim të pikës ç të neneit 14, të ligjit nr 114 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“ dhe „Manualit të Auditimi të Brendshëm në sektorin publik “ Miratuar me Urdhërin nr.100 datë 25.10.2016 Ministrit Finacave . Kapitulli IV , pika 4,3 e tij “Raportimi vjetor i veprimtarisë së NJAB tek Titullari i subjektit publik dhe Strukturës përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm .

Sektori i Auditimit të Brenshëm në Bashkinë Malësi e Madhe ka pregatitur dhe ju paraqet Raportin vjetor të veprimtarisë së tij për vitin 2023

1. Përmbledheje Eksekutive.

Raporti vjetor mbi veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Malësi e Madhe është fokusuar ne këto drejtime .

1. Ky raportë paraqet realizimin e programit të auditimit , menaxhimin e burimeve ,treguesit dhe matësit e përfvormancës, rezultatet e arritura që janë pasqyruara në raportet e auditimit që janë bërë në vitin 2023
2. Tregon rezultatet e arritura nga sektori i auditimit të brenshëm publik, tregon qeverisjen dhe shërbimin publik në bashki. Trajtohen problemet me rendësi kryesore , ecurija drejtë përmisrmit të vazhdueshëm , të korigjimit , si dhe përpjekjet e pandërprera , që të krijohet një klimë pajtueshmërije me kuadrin ligjorë, për ti dhënë një shtysë përpara për realizimin e objektiva .
3. **Kuadri ligjor**.

Ligji nr 114datë22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“ Manualit të Auditimi të Brendshëm në sektorin publik “ Miratuar me Urdhërin nr.100 datë 25.10.2016 Ministrit Finacave

Karta e Auditimit të Brendshëm Publik“

Ligji Mbi menxhimin finacar dhe kontrollin publik

Kuadri i praktikave profesionale Ndërkomtare , Standartet

Rregullorja e Bashkis Malësi e madhe

VKM dhe udhëzime të ndryeshme të domosdoshme për të realizuar programet.

1. **MISJONI.**

|  |
| --- |
| Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë publike në mënyrë të pavarur dhe objektive, këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik.  NJAB e ka kryer veprimtarinë e saj në zbatim të ligjit nr 114 datë 22.10.2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik „“ dhe akteve të dala në zbatim të tij , të cilët përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikat profesionale të auditimit të brendshëm. |

1. **Organizimi.**

NJAB për vitin 2023 kapatur ndryshime në sektorin e auditit eshte larguar specialistja e auditit zj. Shpersa Salihaj me vendimin nr 121 datë22.05.2023 nr 601/2 prot dhe është emruar audituese zj Jorgena Hoxhaj me vendimin nr 207 date 03.10.2023 nr 2520 prot Auditi si sektor përbehet nga 3 vetë . 1- Përgjegjës dhe 2 Specialist .Janë të çertefikuar dhe kanë marrë Titullin “Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik.“. Përgjegjësi Tonin Toma dhe specialistja e auditit zj. Diana Xhakaj , ndërsa audituesja zj .Jorgena Hoxhaj nuk ështëe çertefikuar..

**Kanë ndjekur proçesin e trajnimit vjetorë prej 40 orësh të organizuar nga Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Brendshëm.Përgjegjësi z. Tonin Toma dhe speciliste auditit zj. Diana Xhakaj**

1. Rezultate e veprimtarisë së Auditimit të brendshëm .

Në zbatim të kërkesave të ligjit nr 114 datë 22.10.2015 “ “Për auditin e brendshëm në sektorin publik“ dhe kapitullit III të manualit të Brendshëm miratuar me Urdhërin e Ministrit të finacave nr 100 datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Brendshëm në sektorin publik“ veprimtaria e audituese është orjnetuar në vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e sistemeve të kontrollit , duke u fokusuar kryesishtë në:

Indentifikim , vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësis publike.

Vlersimi i veprimtarise të njesive adminstrative në përputhje legjislacionin , analizimi i veprimtaris të çdo specialisti mbi bazen e detyrave në rregulloren e brendëshme te Bashkis.

Ruajtjen e asetve .

Kontroll finaciarë në njësit administrative dhe Bashki në kuadrin e realizimit të ardhurave si nga Taksat dhe Tarifat vendore.

Kontroll në Bashki dhe Njësit administrative si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm , komunikimi në mes sektorëve , roli i hiarkisë në dhënjen e llogarië.

Dhënja e rekomandimeve për përmirsimin e veprimtarisë dhe efektivitetit sipas natyrave dhe specifkave për çdo rastë.

**Kryerja e angazhimeve të auditimit të brendshëm per vitin 2023.** është bërë në zbatim të programit vjetorë te miratuar nga Titullari i Bashkise me me **nr2929 prot datë** **05.10.2022 për vitin 2023** .

Për vitin 2023 janë planifikuar të kryheshin kontrolle .

**Në planin vjetorë 2023 janë planifikuar kontrolle .**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr | Subjektet e Planifikuara 2023 |
| 1 | Sektori mirbajtjes rrgeve |
| 2 | Sektori bujqësis dhe kullimit |
| 3 | Sektori M.Z.Sh |
| 4 | Sektori sherbimve sociale |
| 5 | Drejtoria e te ardhurave sektori ardhurave taksave tarifave vendore |
| 6 | Drejtoria e finaces |
| 7 | Fondet I.P.A |
| 8 | Zbatimi i rekomandimeve |

**Kontrollet e realizuara per vitin 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr | Subjektet e kontrolluara 2023 |
| 1 | Sektori mirbajtjes rrgeve |
| 2 | Sektori bujqësis dhe kullimit |
| 3 | Sektori M.Z.Sh |
| 4 | Sektori sherbimve sociale |
| 5 | Drejtoria e te ardhurave sektori ardhurave taksave tarifave vendore |
|  |  |
|  |  |

Për vitin 2023 janë relizuar 5 kontrolle në proçes kontrolli janë 2 kontrolle .

**Planifikimi dhe ralizimi i programit të auditimit pë vitin 2023 .**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| NR | Llojet Auditmit | Të planifikuar | Të relizuar | Realizim |
| 1 | Me bazë sistemi | 7 | 5 | 72 % |

Bazuar në gjetjet janë dhenë për vitin 2023 rekomandime të cilat janëzbatuar dhe n në proçes zbatimi

**Sipas njësive dhe subjekteve kemi këte shpërndarje per vitin 2023.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr | Subjekti i kontrolluar | Nr rekomandime | Zbatimi  rekomandimeve | Ne proçes  zbatimi |
| 1 | Sektori mirbajtjes rrugeve | 5 | 3 | 2 |
| 2 | Sektori bujqësis dhe kullimit | 3 | 2 | 1 |
| 3 | Sektori M.Z.Sh | 5 | 3 | 2 |
| 4 | Sektori sherbimve sociale | 6 | 4 | 2 |
| 5 | Drejtoria e te ardhurave sektori ardhurave taksave tarifave vendore | 4 | 3 | 1 |
|  | **Shuma** | **23** | **15** | **8** |

Për Titullarin e Bashkis Malësi e Madhe z. Tonin Marinaj është pregatitur dhe dorzuar materjali informues në formen e MEMOS për seciln angazhim kontrolli.

**Fushat me risk më të lartë dhe trajtimi i tyre .**

Plani strategjik dhe vjetor të Auditimit të Brenshëm janë pregatitur mbi bazën e riskut duke indentifikuar dhe vlerësuar , risqet kryesore për veprimtarinë Njësive administrative Sektorve të bashkisë

Në vlersimin e riskut një vemendje të veçant është kushtuar problematikave të paraqitur nga Titullari i Bashkis Malesi e Madhe gjatë takimeve të bëra , analiza e raporteve vjetorë, raportet e auditimeve të mëparshme si dhe në informacionet që janë marrë nga sektorë .

Përcaktimi i nivelit është duke marrë në konsideratë faktorët e rriskut

* Përmirsimi i sistemit te elementeve te kontrollit te mbrenshem
* Ruajtja dhe mir administrimi i aseteve që janë pronë publike.
* Arritja e objketivave dhe rezultateve të pritëshme .
* Mjedisi i kontrollit .
* Analiza e risqve dhe indntifiki i tyre lidhur me realizimi e të ardhurve.
* Analiza e risqeve dhe indntifikimi i tyre lidhur me zbatimin e detyrave funksionale te caktuar ne rregulloren e brendëshme.

**Lidhur me ndjekjen e zbatimin e rekomandimeve .Subjekteve të kontrolluara janë dërguara shkresa lidhur me zbatimin e rekomandmeve.**

Lidhur me gjetjet e konstuara dhe të dokumentuara në raportet e auditimit për vitin 2023 për çdo rastë është informuar me anën e memos Titullri i Baskisë ndërsa admistratorët dhe përgjegjësit e sektorve i kanë të pasqyruara në raportin përfundimatrë

Raporti vjetorë i veprimtaris Auditimit të Brendshëm për vitin 2023 u hartu në 3(tre )kopje .

Konceptoi . Përgjegjës Sektorit Auditit

Tonin Toma