



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA LIBOHOVË
NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nr. 1890 Prot

Libohovë më 16.10 2025

Shkresë

Për miratimin e planit vjetor të auditimit 2026 dhe planit strategjik 2026-2028.

Mbështetur tek Ligji Nr.139/2015 "Për vetqeverisjen vendore", neni 28/1, Ligjit Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 "Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik", neni 14/c, si dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm (Kap.III).

Miratoj:

I. Planin vjetor 2026 të auditimit të brendshëm dhe planin strategjik 2026-2028, të hartuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, sipas materialit bashkëngjitur:

1. Relacion përmblledhës, lidhur me hartimin e planit vjetor të auditimit 2026 dhe planit strategjik 2026-2028.
2. Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektin (pasqyra 1)
3. Planin Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar nga NJAB nga viti 2026-2028 (pasqyra 2)
4. Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2026 (pasqyra 3)
5. Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të stafit të NJAB për vitin 2026 (pasqyra 4)
6. Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2026 (pasqyra 5)

Kryetari i Bashkisë

Leonard HIDE

Konc. Daktilografoi
Drejtuesi I Njesise se Auditimit
Stefan Kaluli

Relacion mbi hartimin e planit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2026 dhe planit strategjik 2026-2028

Në mbështetje të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 14, pika “c” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhërin nr.100, të Ministrit të Financave, datë 25.10.2016, Kapitulli III, Planifikimi i Veprimtarisë të Auditimit të Brendshëm, si dhe Standarteve Globale të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 103, datë 23.07.2025, Njësia e Auditimit të Brendshëm, në Bashkinë Dropull ka programuar planin e veprimtarisë së auditimit për vitin 2026 dhe planin strategjik për vitet 2026-2028.

Për hartimin e këtyre dy dokumentave të rëndësishëm të veprimtarisë së AB, ka marrë në konsideratë kërkesat e menaxhimit të lartë (Kryetareve të Bashkive Dropull, Libohove dhe Finiq), auditimet e kryera gjatë viteve, përvojën e kësaj strukture në këtë shërbim, aftësitë profesionale të audituesve të punësuar, pozicionin gjeografik dhe shtrirjen territoriale të institucionit, ndikimin e ndryshimeve të legjislacionit në fusha të ndryshme të funksionimit dhe shërbimeve që afrojnë keto Bashki.

Ky planifikim është fokusuar në vlerësimin e mjedisit të kontrollit të çdo subjekti të përfshirë në planifikim, vlerësimin të nivelit të riskut në sisteme të ndryshme, si edhe duke marrë në konsideratë vlerësimet e viteve të mëparshme, të çdo subjekti, me qëllim përfshirjen dhe parashikimin në planifikimin strategjik të tyre në planifikimin për tu audituar nga NJAB.

Ne përmbushjen e objektivave të parashikuara, në planifikimin e auditimeve të Njesise së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Dropull, Bashkinë Libohove dhe në Bashkinë Finiq, paraqesim:

- Organizimin dhe kryerjen e misionëve të auditimit pranë subjekteve të miratuara në planin strategjik dhe planin vjetor.
- Kryerjen e auditimeve me objektivitet, paanshmeri, profesionalizem dhe me efektshmeri.
- Kryerjen e Investigimit pranë subjektit të audituar, percaktimi i materialitetit, identifikimi dhe vlerësimi i riskut.
- Sigurimi i cilësive së auditimit, nepermjet procesit të vazhdueshëm të mbikqyrjes.
- Funksionimi i kontrollit të brendshëm
- Zhvillimi i burimeve njerezore, trajnimi i stafit dhe motivimi i tyre.

Nëpërmjet identifikimit të fushave të llogarisë që ekzistojnë në këto subjekte është bërë i mundur parashikimi dhe vlerësimi i nivelit të riskut duke i dhënë përparësi atyre fushave apo sistemeve të cilat paraqesin risk të lartë dhe të mesëm.

Gjithashtu u bë parashikimi i fushave më kritike të cilat kërkojnë vëmendjen e auditimeve. Nëpërmjet identifikimit të sistemeve dhe përcaktimit të nivelit të riskut është ruajtur frekuencë e tillë që të mundësojë përfshirjen e të gjitha sistemeve dhe fushave që kërkojnë frekuencë më të shpeshtë të auditimit.

Përsa i përket strukturës të AB pranë Bashkisë Dropull, Njesi Auditimi e cila auditon dhe Bashkinë Libohove sipas Akt Mareveshjes (të rinovuar) firmosur nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 8447 datë 12.05.2021, si dhe Bashkinë Finiq sipas Akt Mareveshjes (të rinovuar) firmosur nga Ministri i Financave me shkresën nr 17390/1 datë 05.11.2021, krahas planifikimit të vetë njësive shpenzuese kryen auditim dhe tek strukturat në varësi të tyre, ku planifikimi i auditimeve është bërë sipas përcaktimeve në ligjin “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, e perkatesisht:

Në Bashkinë Dropull ka tre Njesi Administrative:

- Njësia Administrative Dropull i Poshtëm.
- Njësia Administrative Dropull i Sipërm.
- Njësia Administrative Pogon.

Ne Bashkine Libohove ka dy Njesi Administrative:

- Njësia Administrative Qender Libohove.
- Njësia Administrative Zagorie.

Ne Bashkine Finiq ka pese Njesi Administrative:

- Njesia Administrative Livadhja.
- Njesia Administrative Dhiver.
- Njesia Administrative Aliko.
- Njesia Administrative Finiq.
- Njesia Administrative Mesopotam.

Qëllimi i Planit Strategjik dhe Misioni i NJAB

Qëllimi i Planit Strategjik

Plani strategjik 2026 – 2028 “Per veprimtarine e Auditimit te Brendshem ne Bashkine Dropull”, e cila mbulon me kete sherbim dhe Bashkite Libohove dhe Finiq, si pjesë e rëndësishme e procesit të auditimit, ka si qëllim identifikimin e fushave te veprimit te struktures se auditimit te brendshem, per periudhen 3 vjecare.

Ai bazohet ne analizen e risqeve, te programeve dhe veprimtarive te identifikuar per auditim, duke marre dhe ne konsiderate informacione nga menaxhimi i larte, mbi bazen e te cilave percakton mbulimin/ frekuencen e auditimit sipas subjekteve qe programohen per çdo audit, duke siguruar që të gjitha sistemet/fushat me risk te mbulohen gjatë kësaj periudhe.

Qëllimi dhe misioni i auditimit te brendshem, konsiston:

- Ne ndihmen e dhene menaxhimit duke ofruar analiza, rekomandime, keshillime dhe informacione lidhur me veprimtarine qe ai ka te vleresuar.
- Ne dhenien ne menyre te pavarur te nje sigurie te arsyeshme objektive tek titullari i subjektit, mbi saktesine dhe besueshmerine e raporteve financiare dhe performances, te pregatitura nga strukturat e menaxhimit, per te shtuar vleren dhe permiresuar operacionet e veprimit te subjektit.
- Ne egzaminimin dhe vleresimin e mjaftueshmerise dhe efektivitetin e sistemit te kontrollit te brendshem, tek sistemet e menaxhimit financiar, si sistemi i buxhetit, si sistemi i kontabilitetit, i rekrutimit te punonjesve dhe i pagesave, i të ardhurave, i prokurimeve, vleresimi i detyrimeve te prapambetura, apo dhe zbatimi i rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme.
- Ne vleresimin e pershtatshmerise dhe efektivitetit te sistemeve dhe operacioneve te menaxhimit te brendshem ne strukturat qe menaxhojne fondet IPA.

Misioni i NJAB

Auditimi i brendshem ne ushtrimin e veprimtarise se tij te pavarur dhe objektiv synon te ndihmoje subjektet e audituara ne Bashkite Dropull, Libohove dhe Finiq, qe te permbushin objektivat e tyre.

Ai ben vleresime, jep opinione dhe rekomandime objektive, per:

- Identifikimin, vleresimin dhe menaxhimin e riskut.
- Funksionimin e elementeve te kontrollit te brendshem(ambjentin e kontrollit, menaxhimin e riskut, informimi, komunikimi apo dhe monitorimi).
- Besueshmerine dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional.
- Te siguruar titullarin e subjektit te audituar se fondet publike jane perdorur me ekonomi, efikasitet, eficence, sipas planifikimit dhe qëllimit te miratimit te fondeve.

Misioni i NJAB, është qe të japë siguri të arsyeshme për Titullarin e Bashkise, duke ofruar analiza, rekomandime, keshilla dhe informacion lidhur me veprimtarite qe ka vleresuar.

Organizimi i NJAB dhe Kuadri ligjor

Organizimi i NJAB

Struktura e Auditimit te Brendshem ne Bashkise Dropull, funksionon si drejtori. Sipas vendimit te keshillit bashkiak, struktura eshte miratuar me 1 drejtor, 1 pergjegjes sektori, si dhe me 3 audite, por ne fakt te punesuar jane 1 drejtor dhe 2 audit.

Njesia e Auditimit te Brendshem, në Bashkinë Dropull, eshte njesi e cila jep sherbim dhe ne Bashkine Libohove me Akt Mareveshjen firmosur nga Ministri i Financave dhe Ekonomise me shkresen nr.8447, date 12.05.2021, si dhe Bashkine Finiq sipas Akt Mareveshjes firmosur nga Ministri i Financave me shkresen nr 17390/1 date 05.11.2021.

Kuadri Ligjor në të cilin është mbështetur veprimtaria e auditimit të brendshëm.

Programimi i angazhimeve te auditimit per vitin 2026 dhe planifikimi strategjik per vitin 2026-2028 është bërë duke u mbështetur në standartet e auditimit të brendshëm në sektorin publik, të shprehura qartë në Ligjin nr.114/2015, date 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, kërkesat e Manualit te Auditimit të Brendshëm, (te ndryshuar), Standartet Globale te Auditimit te Brendshem, miratuar me Urdherin e Ministrit te Financave me nr. 103, date 23.07.2025 “Per miratimin e Standarteve Globale te Auditimit te Brendshem te pranuar per zbatim ne sektorin publikne Republiken e Shqiperise”, Kodit Etik, si dhe Ligji nr. 139/2015 “Për vetqeverisjen vendore”.

Objektivat strategjike

Njesia e auditimit të brendshëm, në planifikimin e misioneve të auditimit është mbështetur në dispozitat ligjore (akter ligjore dhe nënligjore) që rregullojnë veprimtarine e tij dhe ka synuar që nëpërmjet misioneve të planifikuara dhe realizimit të tyre të bëj vlerësimin në thellësi të sistemeve të kontrollit dhe menaxhimit të brendshëm, me qëllim që të përcaktojë se ato po veprojnë me kosto efektive, në mënyre eficente dhe efektive per arritjen e objektivave dhe që janë gjendje të identifikojnë mangesitë dhe të ndërmarrin veprime korrigjuese.

Në këtë kuadër objektivat strategjike janë vendosur në mënyrë të tillë dhe në funksion të qëllimit dhe misionit të AB, ku nëpërmjet auditimeve të planifikuara për t’u realizuar është synuar që t’u japi siguri të arsyeshme kryetareve të Bashkive, për:

-Rritja e cilesise dhe e performances se auditimeve me shtimin e numrit e cilesise se zbulimeve si dhe impakt ne rritje persa i perket permiresimit te menaxhimit dhe shtimit te vleres.

-Menaxhim efektiv i burimeve te auditimit, bazuar ne aftesite profesionale.

-Bashkepunim cilesor dhe profesional me organizatat e audituara, per hartimin dhe zbatimin e rekomandimeve te auditimit.

-Rritjen e vazhdueshme te kualifikimit te auditeve, permes trajnimeve ne fushen e procedurave dhe metodave/teknikave te auditimit si dhe teknikave mbi vleresimin e riskut.

- Ofron sherbime keshellimi per titullaret e Bashkive, per ti ndihmuar ata ne marrjen e vendimeve te duhura dhe me synim shtimin e vleres, nepermjet vleresimit te sistemeve te kontrollit te brendshem.

- Jep opinion te pavarur mbi veprimtarite e audituara dhe identifikon nese ato jane zhvilluar ne perputhje dhe ne pajtim me ligjin dhe rregullat ne fuqi dhe nese drejtimi ka ndertuar nje system eficient te kontrollit te brendshem dhe te menaxhimit.

Identifikimi i subjekteve

Në planifikimin strategjik dhe atë vjetor, nga ana e Njesise se Auditimit të Brendshëm është synuar të përfshihen të gjitha subjektet. Kështu referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm, si subjekt i auditimit të brendshëm janë identifikuar Bashkia Dropull, Bashkia Libohovë, Bashkia Finiq, Njësitë administrative respektive, si dhe Njesite e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit, ku duhet të auditohen brenda periudhës 3-vjeçare, dhe si të tilla duhet të përfshihen në këtë pjesë të Planit Strategjik.

Kjo do të thotë që asnjë subjekt nuk duhet të mbetet jashtë kësaj liste pavarësisht periudhës së kur auditohet.

Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare

Nga analiza e bërë situatës aktuale, veprimtarisë së Bashkisë Dropull, Bashkisë Libohovë, Bashkisë Finiq, si dhe Njesive Administrative, problematikave të evidentuara nga auditimet të kryera nga institucionet përkatëse në kompetencë të kuadrit ligjor për auditimin e brendshëm dhe të jashtëm, si dhe vlerësimit të riskut të përgjithshëm të subjekteve të evidentuara për auditim, janë programuar edhe angazhimet e auditimit në nivel strategjik dhe vjetor.

Kështu janë evidentuar si fusha dhe sisteme prioritare:

- Vlerësimi mbi hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit mbi shpenzimet dhe të ardhurat.
- Vlerësimi mbi të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore, në planifikimin, regjistrimin, arketimin dhe kontrollin e tyre.
- Vlerësimin nëse të ardhurat dhe shpenzimet e regjistruara janë klasifikuar saktë në regjistrimet kontable dhe janë pasqyruar në pasqyrat financiare në përputhje me legjislacionin në fuqi.
- Vlerësimi mbi procedurat transparencën dhe zbatimin e ligjshmerisë në prokurimet publike.
- Vlerësimi mbi realizimin sipas planit, dokumentacionit dhe kostojat e Investimeve dhe projekteve Infrastrukturore.
- Vlerësimi mbi Administrimin, regjistrimin dhe përdorimin e pasurive publike.
- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura.
- Vlerësimi mbi menaxhimin e shërbimeve publike.
- Vlerësimi mbi strukturën, kontratat, zbatimin e ligjit të pagave sipas rregullores që drejton veprimtarinë e subjektit.
- Vlerësimi mbi funksionimin e strukturave të kontrollit të brendshëm.

Do vlerësohet risku, ku në këto institucion mund të mos jetë bërë përshtatja e veprimeve me detyrimet e ligjit, ku do të vlerësohet përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit apo menaxherëve të tjerë, rregullat e përgjithshme delegimit të detyrave, dokumentimin dhe raportimin e urdhrave të kundërshtuar, menaxhimin e aktiveve, rregullat për kodin etik, ndarjen e detyrave sipas rregullores, etj.

Sistemet dhe fushat e evidentuara si prioritare u përkasin Bashkisë Dropull, Bashkisë Libohovë dhe Bashkisë Finiq, duke përfshirë këtu të dhjetë njësitë administrative, pjesë përbërëse të këtyre Bashkive. (Njësia administrative Dropull i Poshtëm, Njësia administrative Dropull i Sipërm, Njësia administrative Pogon, Njësia Administrative Qender Libohovë, Njësia Administrative Zagorie, Njësia Administrative Livadhja, Njësia Administrative Dhiver, Njësia Administrative Aliko, Njësia Administrative Finiq dhe Njësia Administrative Mesopotam).

Planifikimi strategjik dhe vjetor është bërë pas identifikimit të fushave apo sistemeve më me risk, duke identifikuar më qartë angazhimet e auditimit.

Pra subjekte për tu audituar do të jenë 3 në total (Bashkia Dropull, Bashkia Libohovë, si dhe Bashkia Finiq), por për secilin prej tyre është bërë ndarja sipas fushave për auditimet që janë planifikuar të kryhen gjatë 3 viteve.

Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve

Bazuar në identifikimin dhe vlerësimin e risqeve për vitin e parë janë parashikuar subjektet dhe fushat e vlerësuara me risk të lartë apo dhe të mesëm. Në vitin e dytë dhe të tretë janë parashikuar të auditohen subjektet dhe vlerësuara me risk të lartë dhe të mesëm duke respektuar dhe kohën për auditim, sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve është bërë duke marrë në konsideratë disa faktorë, kryesisht:

- Pikëpamjet dhe shqetësimet e menaxhimit të lartë (kryetareve të bashkive).
- Ndikimet e jashtme në veprimtarinë e njësisë vendore dhe kryesisht lidhur me ndryshimet e legjislacionit në fushat e ndryshme të ushtrimit të veprimtarisë së përditshme të njësisë vendore.
- Ndikimet e brendshme që lidhen me rekrutimet e burimeve njerëzore, nivelit arsimor dhe profesional të stafit të rekrutuar.
- Problematikat e evidentuara nga auditimet e brendshme dhe të jashtme.

Plani strategjik është fokusuar në balancimin e faktorëve përmendur më sipër, me qëllim realizimin e objektivave prioritarë të institucionit dhe të vetë veprimtarisë së AB.

Kufizimet e Auditimit

Pavarësisht se NJAB ka përgatitur planin strategjik dhe atë vjetor, egzistojnë faktorë potencialë të cilët mund të kenë ndikimin e tyre në arritjen e objektivave të NJAB, si:

- Mungesa e bashkepunimit reciprok dhe përgjegjshmeria e subjekteve që auditohen.
 - Mungesa e identifikimit dhe vlerësimit të risqeve nga vetë subjektet që auditohen.
 - Mungesa e veprimtarisë të kontrollit të brendshëm të vendosura nga vetë subjektet që auditohen.
 - Mungesa e numrit të plotë të audituesve sipas strukture së miratuar, ku nga 5 auditues sot janë të punësuar vetëm 3 auditues, ku një prej tyre është pa përvojë pune si auditues.
- Ndikim në mos realizimin e objektivave të trajtuara sa më sipër mund të jetë dhe ndonjë faktor tjetër i pa parashikuar.

Prioritetet për tre vitet

Prioritetet për periudhën tre vjeçare janë fokusuar:

- Ngritja dhe zhvillimi profesional i audituesve, për sigurimin e cilësisë së auditimit.
- Në sigurimin e një mbikqyrje vjetore duke ruajtur frekuencat e auditimit dhe vlerësimin e efektivitetit të kontrollit të brendshëm, dhe zonat që kërkojnë një vëmendje të veçantë.
- Në analizën e kontrollit të riskut, si dhe riskut të gabimeve në deklaratat financiare.
- Planifikimin e misionëve të auditimit në mënyrë të integruar, ku çdo sistem, konsiderohet si pjesë e një auditimi me bazë sistemi (pra janë parashikuar të gjithë sistemet e një veprimtarie të çdo subjekti).
- Vendosjen e komunikimeve me auditimin e jashtëm (KLSH), me synimin për të ndjekur rekomandimet e tyre dhe shmangien e dublimeve të mundshme.
- Vendosjen e një raportimi efektiv për zbatimin dhe ndjekjen e rekomandimeve.

PLANI VJETOR

Zhvillimet aktuale të NJAB

Kjo strukturë është organizuar në nivel Drejtori me pesë punonjës, por në fakt sot funksionon me tre auditues, njëri prej të cilëve është drejtues i njësisë.

Në planifikimin e angazhimeve të auditimit për vitin 2026 dhe planin strategjik 2026-2028, janë marrë në konsideratë funksionimi i menaxhimit të shërbimeve publike, vlerësimin e menaxhimit të fondeve publike, vlerësimi financiar i Institucionit, vlerësimin e sistemit mbi

planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, vlerësimin e detyrimeve të prapambetura që janë krijuar pranë ketyre njësive, si dhe vlerësimin e funksionimit të Njësise së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit.

Drejtimit sa me sipër kanë patur ndikim mbi programimin e numrit të angazhimeve me qëllim vlerësimin e funksionimit të tyre, në drejtim të:

- Evidentimi dhe zgjidhja e problemeve të komunitetit për çdo kërkesë, ankesë apo çdo kontakt që ka me administratën e njësise.
- Si është kryer evidentimi dhe zgjidhja e nevojave publike që ka komuniteti në drejtim të shërbimit, ndricimit publik, mirëmbajtje të ndryshme, etj.
- Si janë menaxhuar fondet si në hartimin dhe zbatimin e buxhetit, vlerësimi i prokurimeve të kryera, etj.
- Si janë menaxhuar burimet njerezore.
- Evidentimi dhe percaktimi i arsyes së krijimit të detyrimeve të pa likujduara.
- A janë marrë në konsideratë rekomandimet e lëna dhe zbatimi i tyre.

Prioritetet e auditimit për vitin 2026

Prioritetet e auditimit për vitin 2026 janë mbështetur dhe fokusuar në evidentimin e sistemeve dhe fushave me risk të lartë dhe të mesëm, ku janë si më poshtë:

Në Bashkinë Dropull:

- Vlerësimi i pasqyrave financiare.
- Vlerësimi i sistemit të prokurimeve publike.
- Vlerësimi i sistemit të kontrollit dhe menaxhimit financiar.
- Vlerësimi i sistemeve të rekrutimit të burimeve njerëzore.
- Vlerësimi i sistemit mbi të ardhurat dhe tarifën vendore.
- Vlerësimi i sistemit mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.
- Vlerësimi i funksionimit të njësise së shërbimeve.
- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura.
- Vlerësimi i zbatimit të rekomandimeve, të lëna në aktet e mëparshme.
- Vlerësimi i funksionimit të Njësise së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit.

Në Bashkinë Libohovë:

- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura.
- Vlerësimi i zbatimit të rekomandimeve, të lëna në aktet e mëparshme.
- Vlerësimi i funksionimit të Njësise së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit.

Në Bashkinë Finiq:

- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura.
- Vlerësimi i zbatimit të rekomandimeve, të lëna në aktet e mëparshme.
- Vlerësimi i funksionimit të Njësise së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit.

Objektivat kryesore për vitin 2026

Në përputhje me objektivat strategjike të veprimtarisë së AB, standartet e AB, si edhe objektivat e institucionit, NJAB ka përcaktuar objektivin e saj për vitin 2026, duke u fokusur në dhënien e sigurtisë së arsyeshme titullarit të institucionit për nivelin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet veprimtarisë së pavarur dhe objektive të strukturës së AB.

Programimi i llojit të angazhimeve

Për planifikimin vjetor 2026, është marrë në konsideratë përfshirja e subjekteve të identifikuar për auditim dhe në total janë parashikuar 10 angazhime auditimi me bazë sistemi, ku 1 auditim i kombinuar, si dhe 9 auditime janë perputhshmerie.

Numri i subjekteve të identifikuar që duhet të auditohen është 3, e konkretisht:

- Bashkia Dropull, Bashkia Libohovë, si dhe Bashkia Finiq.
- Numri i subjekteve të identifikuar në perspektivë mendojmë se do të ketë ndryshim, për shkak të zgjerimit të kompetencave të njësive vendore dhe rritjes së rolit të pushtetit vendor në kuadër të autonomisë vendore dhe rritjes së decentralizimit të tij.

Te 9 angazhimet e perputhshmerise te planifikuar jane:

- "Vleresimi i situates mbi detyrimet e prapambetura", ne te tre bashkite.
- "Vleresimi i zbatimit te rekomandimeve te lena ne aktet e meparshme", ne te tre bashkite.
- "Vleresimi i funksionimit te Njesise se Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit" ne te tre Bashkite.

Angazhimi i kombinuar i perket:

- Vleresimi i funksionimit te sistemit ne drejtim te planifikimit dhe zbatimit te buxhetit, menaxhimit te burimeve njerezore, menaxhimit te fondeve publike, veprimtaria financiare e bashkive, sherbimit urban dhe sherbimeve publike, funksionimi i kontrollit te brendshem, si dhe funksionimi i Policive Bashkiake , ne Bashkine Dropull.

Planifikimi i koston per vitin 2026

Planifikimi i koston vjetore 2026, është bërë mbështetur në burimet në dispozicion. Duke qenë se struktura e AB, pranë Bashkisë Dropull për vitin 2026 funksionon me 3 auditues edhe planifikimi i koston është bërë mbështetur në kërkesën për fonde për paga e sigurime shoqërore, për udhëtim e dieta dhe të tjerë tregues pasqyruar në Pasqyrën nr. 5 të planifikimit.

Planifikimi i burimeve për vitin 2026

Referuar Pasqyrës nr. 5 dhe të dhënave aktuale të strukturës së AB janë planifikuar burimet për vitin 2026, duke përcaktuar shpërndarjen e burimeve njerëzore të NJAB, të tillë si: koha maksimale e vlefshme, pushimet vjetore, festa zyrtare, pushime për arsye shëndetësore, angazhime në trajnime dhe angazhime në mbledhje/takime.

Në total koha maksimale e vlefshme në dispozicion për çdo auditues është 260 dite, nga të cilat 192 janë ditë efektive në dispozicion. Ditët e tjera përbëjnë ditët të cilat i nevojiten një audituesi për pushimet vjetore, pushime për arsye shëndetësore, festa, trajnime, apo takime dhe mbledhje të ndryshme gjatë vitit.

Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim

Në planifikimin e nevojave për trajnim të stafit të AB, janë marrë në konsideratë nevojat aktuale për trajnim dhe periudha më e përshtatshme (pa ngarkesë me angazhime auditimi) për të qenë prezent në trajnimet e ofruara nga Struktura përgjegjëse për AB në Ministrinë e Financave dhe kryesisht ato janë të fokusuar në këto drejtime:

- Auditim i performances, në drejtim të planifikimit, metodologjise që duhet përdorur për auditimin e Performances, si dhe kryerja e këtij lloji auditimi.
- Në drejtim të menaxhimit të Riskut, metodat, teknikat dhe hapat konkrete të ndjekura në praktike për identifikimin, vleresimin, monitorimin, raportimin dhe menaxhimin e risqeve.
- Në drejtim të vleresimit të përshtatshmerise dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.

Sigurimi i brendshëm i cilësisë

Sa i takon sigurimit të brendshëm të cilësisë, duam të sjellim në vëmendje se duke qenë se kjo strukturë funksionon për momentin me 3 auditues, ku 2 prej tyre janë të certifikuar dhe 1 i pa certifikuar dhe pa përvojë pune, organizimi i grupit të auditimit do realizohet me pjesëmarrjen e gjithë stafit, kjo për të arritur cilësinë e auditimeve dhe arritjen e realizimit të objektivave kryesore të NJAB si më poshtë:

- Të realizojë veprimtarinë audituese të orientuar nga vlerësimi i riskut dhe në shërbim të menaxhimit.
- Përmirësimi i sistemit të programimit dhe metodologjisë së vlerësimit të riskut sipas sistemeve, me qëllim garantimin e një efikasiteti sa më të lartë në përputhje me fushën për auditim.
- Rritja e cilësisë së punës audituese dhe profesionalizmi i audituesve duke patur impakt të drejtpërdrejtë në forcimin e rolit dhe pozitave të auditimit pranë Institucionit.
- Rritja e nivelit të shërbimit të auditimit duke synuar kompetencë të lartë, objektivitet maksimal dhe standarte të larta etike.
- Rritja e aftësive profesionale dhe përmirësimi i njohurive bazë të audituesve të brendshëm, në funksion të përbushjes së misionit të tij si mbështetës dhe këshillues i pavarur për drejtimin e Institucionit, sepse produktet e tyre do rrisin vlerën e organizatës .
- Përmirësimi i cilësisë së rekomandimeve, duke ofruar rekomandime efektive, të përshtatshme, të zbatueshme dhe të rrisë dobësinë e tyre për njësinë e audituar.
- Hartimi i Raporteve të auditimit konçiz, të sakta, bazuar në fakte dhe të vlefshme në ndihmë të menaxhimit për përmirësimin e punës dhe rritjen e efikasitetit të operacioneve financiare dhe të drejtimit.
- Rritja e cilësisë së raportimit duke respektuar standartet në fushën e raportimit lidhur me cilësinë, qartësinë dhe dobishmërinë.
- Rritjen e vazhdueshme të kualifikimit të audituesve përmes trajnimeve në fushën e procedurave dhe metodave/technikave të auditimit si dhe teknikave mbi vlerësimin e riskut.

DREJTUESI I NJËSISË SË AB

Stefan KALULLI

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË BASHKINË DROPULL

Vleresimi i nivelit te riskut per subjektet qe auditoohen nga NJA B

Pasqyra 1

Nr	Subjekte për tu audituar	Fusha për tu audituar	VLERESIMI I PËRGJITHSHËM I RISKUT		
			I fortë	I mesëm	I ulët
a.	1	2	3	4	5
I	Bashkia Dropull				
1	Drejtoria e buxheut, finances dhe mbrojtjes sociale	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).		X	
2	Drejtoria e buxheut, finances dhe mbrojtjes sociale	Vleresin sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	X		
3	Drejtoria e te Ardhurave	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	X		
4	Drejtoria e Administrimit te Ujrave, Pyjeve, Livadheve dhe Kullotave	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.		X	
5	Drejtoria e Burimeve Njerezore dhe Sherbimeve mbeshtetese	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.		X	
6	Drejtoria e Sherbimit Urban dhe Sherbimeve Publike	Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.		X	

7	Njësia e Policise Bashkiake	Vlerësimi i funksionimit të Policise Bashkiake.		X	
8	Njësia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimit	Vlerësimi mbi funksionimin e Njësise së mbrojtjes nga zjarri dhe shpetimit.		X	
9	Njësia Administrative	Vlerësimi i funksionimit të Njësive administrative.		X	
10	Drejtoria e buxhetit, finances dhe mbrojtjes sociale	Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura			X
11	Drejtoria e buxhetit, finances dhe mbrojtjes sociale	Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.		X	
12	Drejtoria e buxhetit, finances dhe mbrojtjes sociale	Vlerësimi i pershtatshmerise dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.		X	
II	Bashkia Libohovë				
1	Sektor i Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar	Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në drejtim të menaxhimit financiar të Bashkise (buxheti - Shpenzimet).		X	
2	Sektor Juridik	Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e fondeve për prokurimet publike.		X	
3	Sektor i Tatimit dhe Taksave	Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e të ardhurave (planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore)		X	

4	Sektor i Sherbimeve Bujqesore, Veterinare e Mjedisore	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.		X	
5	Sektor i Bumeve Njerezore	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e bumeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.		X	
6	Sektor i Sherbimit Urban	Vleresimi i sherbimit urban dhe sherbimeve publike.		X	
7	Njesia e Policise Bashkiake	Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.		X	
8	Njesia e Mbrojtes nga Zjari dhe Shpetimit	Vleresimi mbi funksionimin e Njesise se mbrojtes nga zjari dhe shpetimit.		X	
9	Njesite Administrative	Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.		X	
10	Sektor i Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	X		
11	Sektor i Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar	Vleresimi i statusit te zbatimit te rekomandimeve.	X		
III	Bashkia Finiq				
1	Drejtoria e Finances	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).		X	

2	Drejtoria Juridike	Vlerësim sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike. Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	X		
3	Drejtoria e te Ardhurave		X		
4	Drejtoria e Bujqesise dhe Ujitjes e Kullimit. Si dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave	Vlerësimi i sistemit mbi administrimin e tokave, ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	X		
5	Drejtoria e Burimeve Njerezore	Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.		X	
6	Drejtoria e Sherbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative	Vlerësimi i sherbimit urban dhe sherbimeve publike.		X	
7	Njesia e Policise Bashkiake	Vlerësimi i funksionimit te Policise Bashkiake.		X	
8	Njesia e Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit	Vlerësimi mbi funksionimin e Njesise se mbrojtjes nga zjari dhe shpetimit.		X	
9	Njesite Administrative	Vlerësimi i funksionimit te Njesive administrative.		X	
10	Drejtoria e Finances	Vlerësimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	X		
11	Drejtoria e Finances	Vlerësimi i statutit te zbatimit te rekomandimeve.	X		

12	Drejtoria Juridike	Vleresimi i pershtatshmerise dhe efektivitetit te sistemeve dhe operacioneve te menaxhimit te brendshem te fondeve IPA.			X	
----	--------------------	---	--	--	---	--

Drejtesii i NJAB

Stefan KALULLI

NËSIA E AUDITIMIT TË PRINDSHËM BASHKIA DROPUILL

PARAQYJA 2

Plani strategjik i subjekteve për të audituuar sipas viteve 2026 - 2028
SUBJEKTE TË SHËNDAJA PËR TË AUDITUAR SIPAS VITEVE

Nr a.	Vite planifikuar 2026	Niveli i Riskut IV	Viti I planifit 2027	Niveli i Riskut (V, planif +1)	Viti I planif+2 2028	Niveli i Riskut (V, planif+2)
	1	2	3	4	5	6
1	Bashkia Dropull		Bashkia Dropull		Bashkia Dropull	
	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).		Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).		Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).	
1		1 mesem		1 mesem		1 mesem
2	Vleresimi sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	1 larte	Vleresimi sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	1 larte	Vleresimi sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	1 larte
3	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	1 larte	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	1 larte	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	1 larte
4	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	1 mesem	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	1 mesem	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	1 mesem

5	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshtetese.	I mesem
6	Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.	I mesem
7	Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.	I mesem
8	Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.	I mesem
9	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	I ulet	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	I ulet	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	I ulet
10	Vleresimi i statusit te zbatimit te rekomandimeve.	I mesem	Vleresimi i statusit te zbatimit te rekomandimeve.	I mesem	Vleresimi i statusit te zbatimit te rekomandimeve.	I mesem
11	Vleresimi mbi funksionimin e Njesise se mbrojtjes nga zjari dhe shpetimit.	I mesem				

12					Vleresimi i persulatshtimeve dhe efektivitetit te sistemeve dhe operacioneve te menaxhimit te brendshem te fondeve IPA.	I mesem
II	Bashkia Libohove		Bashkia Libohove		Bashkia Libohove	
1			Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).	I mesem	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).	I mesem
2			Vleresim sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	I larte	Vleresim sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	I larte
3			Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	I larte	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	I larte
4			Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	I mesem

			Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshketese.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe sherbimeve mbeshketese.	I mesem
5			Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.	I mesem	Vleresimi i sistemit mbi sherbimin urban dhe sherbimeve publike.	I mesem
6			Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Policise Bashkiake.	I mesem
7			Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.	I mesem	Vleresimi i funksionimit te Njesive administrative.	I mesem
8			Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	I larte	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	I larte
9			Vleresimi i statusit te rekomandimeve.	I larte	Vleresimi i statusit te rekomandimeve.	I larte
10						

1	Vleresimi mbi funksionimin e Njesise se mbrojtjes nga zjarri dhe shpetimit.	1 mesem			
II	Bashkia Rinig	Bashkia Rinig	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).	1 mesem	Vleresimi mbi funksionimin e sistemit ne drejtim te menaxhimit financiar te Bashkise (buxheti - Shpenzimet).
1			Vleresim sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.	1 larte	Vleresim sistemi mbi menaxhimin e fondeve per prokurimet publike.
2			Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)	1 larte	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e te ardhurave (planifikimin dhe realizimin e te ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore)
3					
4			Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	1 larte	Vleresimi i sistemit mbi administrimin e ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.

			Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse.	I mesëm	Vleresimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse.	I mesëm
5			Vleresimi i sistemit mbi shërbimin urban dhe shërbimeve publike.	I mesëm	Vleresimi i sistemit mbi shërbimin urban dhe shërbimeve publike.	I mesëm
6			Vleresimi i funksionimit të Policisë Bashkiake.	I mesëm	Vleresimi i funksionimit të Policisë Bashkiake.	I mesëm
7			Vleresimi i funksionimit të Njësive administrative.	I mesëm	Vleresimi i funksionimit të Njësive administrative.	I mesëm
8			Vleresimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	I lartë	Vleresimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	I lartë
9			Vleresimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.	I lartë	Vleresimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.	I lartë
10						

	Vleresimi mbi funksionimin e Njesise se mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtim.	1 mesem			Vleresimi i pershtatshmerise dhe efektivitetit te sistemeve dhe operacioneve te menaxhimit te brendshem te fondeve IPA.	1 mesem
11						
12						

Drejtuuesi NJAB

Stefan KALULLI

NËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM BASHKIA DROPULL

Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2026

Pasqyra 3

Nr	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditimi me Gjithsej	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e konsulentëve	Grupi i Auditimit (nr. auditues)
				A. të përputhshmërisë	A. të performancës	Financiare	A. të Informacionit	A. të kombinuara		
			(4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6)	4,1	4,2	4,3	4,4	4,5	4,6	5
a.	1	2	3	4	3	0	0	0	1	0
I	Bashkia Dropull	Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në hartimin, planifikimin e buxhetit, si dhe veprimtaria financiare, mbi prokurimet publike, menaxhimin e të ardhurave, administrimin e pyjeve livadheve dhe kullotave, mbi menaxhimin e burimeve njerezore dhe shërbimeve mbështetëse, mbi shërbimin urban dhe shërbimet publike, si dhe funksionimin e Policisë Bashkiake.	4	1				1		3

	Drejtoria e buxhetit, finances dhe mbrojtjes sociale	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	1	1									3
	Drejtoria e buxhetit, finances dhe mbrojtjes sociale	Zbatimi i rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme.	1	1									3
	Njesia e Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit	Vleresim mbi funksionimin e Njesise se Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit.	1	1									3
II	Bashkia Libohove		3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3
	Njesia e Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit	Vleresim mbi funksionimin e Njesise se Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit.	1	1									3
	Sektori i Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	1	1									3
	Sektori i Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar	Zbatimi i rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme.	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	3
III	Bashkia Fieriq		3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3
	Njesia e Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit	Vleresimi i funksionimit te Njesise se Mbrojtjes nga Zjari dhe Shpetimit	1	1									3
	Drejtoria e finances	Vleresimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura	1	1									3
	Drejtoria e finances	Zbatimi i rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme.	1	1									3
	SHUMA		10	9	0	0	0	0	0	1	0	0	3

Drejtuesi i NJAB
Stefan KALULLI



NJËSIA E AUDITIMIT TE BRENDSHËM NË BASHKINË DROPULL
Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2026

nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr. personave)	Periudha (gjatë vitit)	Kohezgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Auditimi i performances. Qellimi dhe perfiltimi nga Auditimi i Performances. Planifikimi, metodologjia e përdorur për Auditimin e Performances dhe kryerja e këtij Auditimi. Si matet Performance e subjekteve.	3	gjatë vitit	2 - 3 ditë
2	Menaxhimi i Riskut. Procesi i menaxhimit të riskut, metodat, teknikat dhe hapat konkrete të ndjekura në praktike për identifikimin, vlerësimin, monitorimin, raportimin dhe menaxhimin e risqeve.	3	gjatë vitit	2 - 3 ditë
3	Vlerësimi i përshatshmerise dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.	3	gjatë vitit	2-3 ditë
	SHUMA			

Drejtuesi i NJAB
Stefan KALULLI



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË BASHKINË DROPULL

Pasqyra 5

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2026

BURIMET E PLANIFIKUARA				BUXHETI I PLANIFIKUAR		
Nr	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Perilogariftja e burimeve	Nr	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	780	52 jave x 5 dite x 3punonjës	1	Buxheti Gjithsej	5.233
2	Pushime Vjetore	60	4 jave/pers x 5 dite x 3punonj	2	Paga dhe Sig. Shogërore	4.993
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	39	13 dite/ person x 3 persona	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	150
4	Pushime për arsye shëndetësore	15	5 dite/pers x 3 persona	4	Të tjera	90
5	Angazhime në trajnime	30	10 dite/pers x 3 pers	5	Numri i Punonjësve	3
6	Angazhime në mbledhje/takime	30	10 dite/person x 3 persona	6	Kosto për Person (1/5)	1.744
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	30	10 dite/ person x 3 persona			
	TOTALI	576 dite	192 dite/ person			

000/leke

Drejtuesi i NJAB

Stefan HALULLI

