



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA BULQIZË
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHËM

Nr. 267 Prot.

Bulqizë, më 21/01/2026

Karta e Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Karta e Sektorit të Auditit të Brendshëm, hartohet në zbatim të Ligjit Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar dhe në *Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*, miratuar me urdher nr.134, date 17.10.2025 të Ministrisë së Financave dhe përmban statusin organizativ, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm. Ky dokument do jetë referencë në veprimtarinë audituese të Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Bulqizë.

Statusin organizativ të njesisë së auditimit të brendshëm;

Njësia e audit te brendshem është organizuar si sektor në varësi te drejtpërdrejt me Kryetarin e Bashkisë e përbër nga Përgjegjesi dhe 2-inspektore audit.

Nga ana organizative, Përgjegjsi i Auditit të Brendshëm si pjesë e strukturave të menaxhimit të Bashkisë Bulqizë raporton direkt te Kryetari i Bashkisë i cili është niveli me i larte i drejtimit në njësit që auditohen.

Nga ana funksionale, Sektori i Auditit të Brendshëm është i pavarur në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve te rekomandimeve. Kryerje e auditimit zhvillohet sipas kuadrit ligjor e rregullator dhe Standarteve Nderkombetare, të miratuar nga Ministri i Financave dhe nuk i nënshtrohet asnjë ndikimi tjetër nga individe brenda apo jasht drejtorisë. Audituesit rrespektojnë strukturat në njësinë që auditohet, rregullat e etikës dhe sjelljes në administratën publike.

Qëllimi

Qëllimi i funksionit të auditimit të brendshëm është të forcojë aftësinë e Bashkisë Buqizë për të krijuar, mbrojtur dhe mbështetur vlerën duke i ofruar titullarit/ bordit dhe menaxhimit siguri, këshilla, njohuri dhe largpamësi të pavarura, të bazuara në risk dhe objektive.

Funksioni i auditimit të brendshëm përmirëson: Bashkinë Bulqizë për :

- Arritjen me sukses të objektivave të saj.
- Qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe proceset e kontrollit.
- Vendimmarrjen dhe mbikëqyrjen.
- Reputacionin dhe besueshmërinë me palët e interesuara.
- Aftësinë për t'i shërbyer interesit publik.

Në zbatim të ligjit nr.114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, auditimi i brendshëm kryhet nga profesionistë kompetentë në përputhje me Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm të IAB, të pranuar nga ministri përgjegjës për financat.

Funksioni i auditimit të brendshëm është i pozicionuar në mënyrë të pavarur me llogaridhënie të drejtpërdrejtë ndaj titullarit/ bordit.

Audituesit e brendshëm janë të lirë nga ndikimi i padrejtë dhe duhet të bëjnë vlerësime objektive.

Drejtuesi i auditimit të brendshëm do të raportojë te titullari/bordi në lidhje me përputhshmërinë e funksionit të auditimit të brendshëm me Standardet, të cilat do të vlerësohen përmes një programi për sigurimin dhe përmirësimin e cilësisë.

Autoriteti

Në Bashkinë Bulqizë funksioni i auditimit të brendshëm ka mandat për t'i ofruar titullarit/bordit të njësisë publike siguri objektive, këshillim të pavarur, njohuri të vlefshme dhe perspektivë largpamëse për të përmirësuar proceset organizative dhe qeverisjen.

Autoriteti i funksionit të auditimit të brendshëm krijohet nga marrëdhënia e tij e raportimit të drejtpërdrejtë ndaj titullarit/ bordit. Një autoritet i tillë lejon akses të pakufizuar te titullari/ bordi.

Titullari/ Bordi autorizon funksionin e auditimit të brendshëm për të:

- Kryer angazhime të auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi .
- Patur akses të plotë dhe të pakufizuar në të gjitha funksionet, të dhënat, informacionin, pronën fizike dhe personelin që lidhet me kryerjen e përgjegjësisë të auditimit të brendshëm. Audituesit e brendshëm janë përgjegjës për konfidencialitetin dhe ruajtjen e të dhënave dhe informacionit.
- Ndarë burimet, vendosur frekuencat, zgjidhur lëndën, përcaktuar fushëveprimin e punës, aplikuar teknikat dhe dërguar raportet për të përmbushur objektivat e funksionit.
- Marrë ndihmë nga personeli i nevojshëm i Bashkisë Bulqizë dhe shërbime të tjera të specializuara brenda ose jashtë Bashkisë Bulqizë për të përfunduar shërbimet e auditimit të brendshëm.

Pavarësia, Pozicioni Organizativ dhe Marrëdhëniet Raportuese

Njësia e auditimit të brendshëm do të pozicionohet në një nivel në njësinë publike që mundëson që shërbimet dhe përgjegjësitë e auditimit të brendshëm të kryhen pa ndërhyrje nga menaxhimi, duke vendosur kështu pavarësinë e funksionit të auditimit të brendshëm. Drejtuesi i auditimit të brendshëm do t'i raportojë funksionalisht dhe administrativisht titullarit/ bordit. Ky pozicionim siguron autoritetin dhe statusin organizativ për të sjellë çështjet drejtpërdrejt tek titullari/ bordit, pa ndërhyrje dhe mbështet aftësinë e audituesve të brendshëm për të ruajtur objektivitetin.

Drejtuesi i auditimit të brendshëm i konfirmon titullarit/ bordit, të paktën një herë në vit (si pjesë e raportit vjetor), pavarësinë organizative të funksionit të auditimit të brendshëm. Nëse struktura e qeverisjes nuk mbështet pavarësinë organizative, Drejtuesi i auditimit brendshëm do të dokumentojë karakteristikat e strukturës së qeverisjes që kufizojnë pavarësinë dhe çdo masë mbrojtëse të përdorur për të arritur parimin e pavarësisë.

Drejtuesi i auditimit brendshëm i raporton titullarit / bordit çdo ndërhyrje që hasin audituesit e brendshëm në lidhje me fushëveprimin, performancën ose komunikimin e punës dhe rezultateve të auditimit të brendshëm. Raportimi përfshin

rastet e ndërhyrjes/eve të tilla që ndikojnë në efektivitetin dhe aftësinë e funksionit të auditimit të brendshëm për të përmbushur mandatin e tij.

Mbikqyrja e Titullarit /Bordit

Për të krijuar, mirëmbajtur dhe siguruar që funksioni i auditimit të brendshëm Bashkinë Bulqizë ka autoritet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrat e tij, titullari/ bordi duhet të:

- Diskutojë me drejtuesin e auditimit të brendshëm autoritetin, rolin, përgjegjësitë, fushëveprimin dhe shërbimet (e sigurisë dhe/ose të këshillimit) të përshtatshme për funksionin e auditimit të brendshëm.
- Sigurojë që drejtuesi i auditimit brendshëm të ketë akses të pakufizuar në takimet me titullarin/bordin, si dhe të komunikojë e bashkëveprojë drejtpërdrejt me ta, duke përfshirë takimet pa praninë e menaxhimit të lartë.
- Diskutojë me drejtuesin e auditimit të brendshëm tema të tjera që duhet të përfshihen në kartën e auditimit të brendshëm.
- Miratojë kartën e auditimit të brendshëm e cila përfshin, por jo vetëm, statutin e auditimit të brendshëm, fushëveprimin dhe llojet e shërbimeve të auditimit të brendshëm.
- Miratojë planin strategjik dhe vjetor të auditimit të brendshëm të bazuar në risk.
- Rishikojë performancën e njësisë të auditimit të brendshëm.
- Marrë komunikime nga drejtuesi i auditimit brendshëm në lidhje me funksionin e auditimit të brendshëm, duke përfshirë performancën në zbatimin e planit/planeve të auditimeve të miratuar nga titullari/bordi.
- Sigurohet që është krijuar një program për sigurimin dhe përmirësimin e cilësisë dhe njihet me rezultatet vlerësimeve të cilësisë çdo vit.
- Kërkojë informacion nga drejtuesi i auditimit të brendshëm për të përcaktuar nëse ka patur kufizime të fushëveprimit ose burimet janë të pamjaftueshme dhe papërshtatshme.
-

Rolet dhe Përgjegjësitë e Drejtuesit të Auditimit të Brendshëm

Etika dhe Profesionalizmi:

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të sigurojë që audituesit e brendshëm:

- Të veprojnë në përputhje me kuadrin ligjor e nënligjor si dhe Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm, duke përfshirë parimet e Etikës dhe Profesionalizmit: integritetin, objektivitetin, kompetencat, kujdesin e duhur profesional dhe konfidencialitetin.
- Të kuptojnë, respektojnë, përmbushin kërkesat e arsyeshme dhe të drejta që burojnë nga ligji, standardet profesionale dhe parimet etike.
- Inkurajojnë dhe promovojnë një kulturë të bazuar në etikë në organizatë.

Objektiviteti

Drejtuesi i auditimit të brendshëm do të sigurojë që funksioni i auditimit të brendshëm të mbetet i lirë nga të gjitha kushtet që kërcënojnë aftësinë e audituesve të brendshëm për të kryer përgjegjësitë e tyre në një mënyrë të paanshme, duke përfshirë çështjet e përzgjedhjes së angazhimit, fushëveprimit, procedurave, frekuencës, kohës dhe komunikimit.

Nëse drejtuesi i auditimit të brendshëm përcakton se objektiviteti mund të jetë i cenuar në fakt ose në dukje, detajet e cenimit do t'u raportohen palëve përkatëse.

Audituesit e brendshëm do të mbajnë një qëndrim të paanshëm që u lejon atyre të kryejnë angazhimet në mënyrë objektive, në mënyrë që:

- të jenë të besueshëm në punën e tyre,
- të mos cenojnë cilësinë,
- gjykimi i tyre të mos ndikohet nga faktorë të tjerë apo palë të treta as në fakt as në dukje.

Audituesit e brendshëm nuk kanë përgjegjësi ose autoritet të drejtpërdrejtë operativ mbi asnjë nga aktivitetet që ata shqyrtojnë. Prandaj, audituesit e brendshëm nuk duhet:

- të zbatojnë kontrole të brendshme, të zhvillojnë procedura, të instalojnë sisteme
- të angazhohen në aktivitete të tjera që mund të dëmtojnë gjykimin e tyre, duke përfshirë:
 - ✓ Vlerësimin e operacioneve specifike për të cilat ata kishin përgjegjësi brenda 3 viteve të kaluar.
 - ✓ Kryerjen e detyrave operative.
 - ✓ Kryerjen ose miratimin e transaksioneve jashtë funksionit të auditimit të brendshëm.
 - ✓ Drejtimin e aktiviteteve të punonjësve që nuk janë të punësuar në njësinë e auditimit të brendshëm.

Audituesit e brendshëm duhet të:

- Raportojnë shkeljet e pavarësisë dhe/ose objektivitetit, në fakt ose në dukje, tek palët përkatëse dhe të paktën një herë në vit, siç është drejtuesi i auditimit të brendshëm, titullari/ bordi.
- Tregojnë objektivitet profesional në mbledhjen, vlerësimin dhe komunikimin e informacionit.
- Bëjnë vlerësime të balancuara të të gjitha fakteve dhe rrethanave të disponueshme dhe rëndësishme.
- Marrin masat e nevojshme për të shmangur konfliktet e interesit, paragjykimet dhe ndikimin e padrejtë.
- Të ruajnë konfidencialitetin dhe ruajtjen e të dhënave dhe informacionit të përfituar gjatë ushtrimit të detyrës si auditues.

Menaxhimi i Funksionit të Auditimit të Brendshëm

Drejtuesi i auditimit të brendshëm ka përgjegjësinë për të:

- Planifikuar veprimtarinë e auditimit të brendshëm të bazuar në risk që merr në konsideratë kontributin e titullarit/ bordit dhe menaxhimit të lartë.
- Diskutojë planin me titullarin/bordin dhe ia dorëzon titullarit/ bordit për shqyrtim dhe miratim.
- Komunikuar ndikimin e kufizimeve të burimeve në planin e auditimit të brendshëm te titullari/ bordi.
- Rishikuar dhe përshtatur planin e auditimit të brendshëm, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve në institucion, risqet, operacionet, programet, sistemet dhe kontrollet e instaluar.
- Komunikuar me titullarin/ bordin nëse ka ndryshime të rëndësishme të ndërmjetme në planin e auditimit të brendshëm.

- Siguruar që angazhimet e auditimit të brendshëm të kryhen, dokumentohen dhe komunikohen në përputhje me Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm.
- Ndjekur gjetjet e angazhimit dhe konfirmojë zbatimin e rekomandimeve ose planeve të veprimit dhe komunikojë rezultatet e shërbimeve të auditimit të brendshëm te titullari/ bordi periodikisht dhe për çdo angazhim sipas rastit.
- Siguruar aftësitë, kompetencat dhe kualifikimet e tjera të nevojshme në zbatim të kërkesave të Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm me qëllim përmbushjen mandatit të auditimit të brendshëm.
- Identifikuar dhe marrë në konsideratë tendencat dhe çështjet e reja që mund të ndikojnë te bashkia dhe t'i komunikojë ato te titullari/ bordit sipas rastit.
- Marrë në konsideratë tendencat në zhvillim dhe praktikrat e suksesshme në auditimin e brendshëm.
- Vendosur dhe siguruar respektimin e metodologjive të hartuara për të udhëhequr funksionin e auditimit të brendshëm.
- Siguruar respektimin e politikave dhe procedurave përkatëse të Bashkisë Bulqizë, përveç rasteve kur këto politika dhe procedura bien ndesh me kartën e auditimit të brendshëm ose Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm. Çdo konflikt i tillë do të zgjidhet ose dokumentohet dhe do t'i komunikohet titullarit / bordit.
- Koordinuar veprimtaritë dhe marrë në konsideratë mbështetjen në punën e ofruesve të tjerë të brendshëm dhe të jashtëm të shërbimeve të sigurisë dhe këshillimit. Nëse drejtuesi i auditimit të brendshëm nuk mund të arrijë një nivel të përshtatshëm koordinimi, çështja duhet t'i komunikohet titullarit/bordit.

Raportimi i Drejtuesit të Auditimit të Brendshëm tek Titullarin / Bordin

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të raportojë para titullarit /bordit në lidhje me:

- Statutin e funksionit të auditimit të brendshëm.
- Planet (Strategjik dhe Vjetor) e auditimit të brendshëm dhe performancën në lidhje me realizimin e tyre.
- Rishikimet e planeve të auditimit të brendshëm.
- Cënimet e mundshme të pavarësisë, duke përfshirë edhe deklaratimet përkatëse sipas rastit.
- Rezultatet nga programi i sigurimit dhe përmirësimit të cilësisë, të cilat përfshijnë përputhshmërinë e funksionit të auditimit të brendshëm me Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm të IAB (IIA) dhe planet e veprimit për të adresuar mangësitë e funksionit të auditimit të brendshëm dhe mundësitë për përmirësim.

- Ekspozimet e rëndësishme ndaj riskut dhe çështjeve të kontrolli, duke përfshirë risqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes dhe fusha të tjera të fokusit për titullarin / bordin.
- Rezultatet e shërbimeve të sigurisë dhe këshillimit.
- Kërkesat për burime.
- Përgjigjet e menaxhimit ndaj riskut që funksioni i auditimit të brendshëm përcakton se mund të jenë të papranueshme ose pranimi i një risku që është përtej oreksit të riskut të *Bashkisë Bulqizë*.

Raportimi tek Struktura Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm

Drejtuesi i Auditimit të Brendshëm duhet të raportojë:

- Kartën e Auditimit të Brendshëm të miratuar nga titullari/ bordi.
- Planin Strategjik dhe Vjetor të miratuar nga titullari/ bordi dhe ndryshimet në rastet kur ka.
- Raportin Vjetor të Veprimtarisë të miratuar nga titullari
- Raportin Vjetor të Zbatimit të Rekomandimeve
- Programin e Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë kur ka ndryshime.

Programi i Sigurimit dhe Përmirësimit të Cilësisë

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të hartojë, zbatojë dhe mirëmbajë një program për sigurimin dhe përmirësimin e cilësisë që mbulon të gjitha aspektet e funksionit të auditimit të brendshëm.

Vlerësimet e jashtme do të kryhen të paktën një herë në pesë vjet nga një vlerësues i kualifikuar dhe i pavarur ose një ekip vlerësimi nga jashtë.

Fushëveprimi dhe Llojet e Shërbimeve të Auditimit të Brendshëm

Fusha e shërbimeve të auditimit të brendshëm mbulon të gjithë universin e auditimit të Bashkisë Bulqizë, duke përfshirë të gjitha aktivitetet, asetet dhe personelin.

Fusha e aktiviteteve të auditimit të brendshëm përfshin gjithashtu, por nuk kufizohet vetëm në, shqyrtime objektive të evidencave për të ofruar shërbime të pavarura sigurie dhe këshillimi për titullarin/ bordin.

Shërbimet e këshillimit duhet të dakortësohen me palën që kërkon shërbimin, me kusht që funksioni i auditimit të brendshëm të mos marrë përsipër përgjegjësinë e menaxhimit.

Fushëveprimi dhe Llojet e Shërbimeve të Auditimit të Brendshëm

Angazhimet e auditimit të brendshëm

Angazhimet e auditimit të brendshëm përfshijnë vlerësimin nëse:

- Risqet që lidhen me arritjen e objektivave strategjike të Bashkisë Bulqizë identifikohen dhe menaxhohen në mënyrë të përshtatshme.

- Rezultatet e operacioneve dhe programeve janë në përputhje me qëllimet dhe objektivat e përcaktuara.
- Operacionet dhe programet po kryhen në mënyrë efektive dhe efikase.
- Proceset dhe sistemet e vendosura mundësojnë pajtueshmërinë me politikat, procedurat, ligjet dhe rregulloret që mund të ndikojnë ndjeshëm.
- Integriteti i informacionit dhe mjetet e përdorura për të identifikuar, matur, analizuar, klasifikuar dhe raportuar informacion të tillë janë të besueshme.
- Burimet dhe asetet përfitohen në mënyrë ekonomike, përdoren në mënyrë efçente dhe të qëndrueshme, si dhe mbrohen në mënyrë të përshtatshme.

Drejtuesi i Auditit të Brendshëm

Belina Toska

Titullari

Kryetari i Bashkisë

Festime MJESHTRI