Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

ASHNA

Agjencia e Shërbimeve të Navigacionit Ajror
Agencija za Vazdušno Navigacijske Usluge
Air Navigation Services Agency

REPUBLIKA E KOSOVËS AGJENCIA E SHËRBIMEVE TË NAVIGACIONIT AJROR
REPUBLIKA KOSOVA AGENCIJA ZA VAZDUSNO NAVIGACIJSKE USLUGE
REPUBLIC OF KOSOVA AIR NAVIGATION SERVICES AGENCY
ZYRA E ARKIVES
KANCELARIJA ARHIVA
ARCHIVES OFFICE
Nr. faq. / Br. str. / Pg. no. 12 Data / Datum / Date 30.12.2020
Nr. prot. / Br. prot. / Prot. no. 0353 FM LIPJAN, RKS

Plani Vjetor 2021

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB)

Versioni 1.0

Nr. Ref: ASHNA-NJAB-PV

Data e Ver.: 28.12.2020

Hyrje

Ky manual është pronë e:

Agjencisë së Shërbimeve të Navigacionit Ajror
10070 Vrellë, Lipjan
Republika e Kosovës

Prona intelektuale e Agjencisë së Shërbimeve të Navigacionit Ajror (ASHNA) mbrohet në bazë të Ligjit Nr. 04/L-065 për të drejtat e autorit dhe të drejtat e përafërta.

Çdo kopjim ose riprodhim i këtij materiali pa lejen me shkrim të publikuesit është i ndaluar.

Shpërndarja e paautorizuar e këtij manuali ose pjesëve të tij, jashtë procesit të rregulluar të shpërndarjes ose trajnimeve të brendshme të ASHNA-s do të konsiderohet si shkelje e procedurave të ASHNA-s dhe në kundërshtim me ligjin.

Bahri Nuredini
Drejtor

Lista e faqeve efektive

Kapitulli	Faqet	Nr. i revidimit	Data e hyrjes në fuqi
Hyrje	2/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Lista e faqeve efektive	3/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Aprovimi / Regjistrimi i ndryshimeve / Lista e shpërndarjes	4/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Shkurtesat	5/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Përmbajtja	6/12	Versioni 1.0	30.12.2020
HYRJE E PLANIT	7/12	Versioni 1.0	30.12.2020
AKTIVITETET e NJAB – së PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE	7/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Objektivat strategjike	7/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Aktivitetet per arritjen e objektivave	7/12	Versioni 1.0	30.12.2020
DETYRAT E AUDITIMIT	8/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Detyrat e pazbatuara nga viti I kaluar	8/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Auditimiet e sistemeve/ njësive strukturore që janë duke u zhvilluar	8/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Llojet e detyrave të auditimit	8/12	Versioni 1.0	30.12.2020
RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITMIT ME STRATEGJINË E AUDITMIT	10/12	Versioni 1.0	30.12.2020
PLANIFIKIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT	11/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Koha efektive e punës	11/12	Versioni 1.0	30.12.2020
Orari kohor per detyrat e auditimit dhe ndarja e punonjësve të NJAB – së në detyrat e auditmit	11/12	Versioni 1.0	30.12.2020

Aprovimi

	Emri / Pozita	Data	Nënshkrimi
Përgatitur nga:	Xhyldane Kiçmari, Drejtor i NJAB - së	30.12.2020	
Kontrolli i Cilësisë nga:	Armend Mustafa, Menaxher i Departamentit për Cilësi, Siguri dhe Sigurim	30.12.2020	
Aprovuar nga:	Selvete Xhigoli, Kryesuese e Komitetit të Auditimit në ASHNA	30.12.2020	
Aprovuar nga:	Bahri Nuredini, Drejtori i ASHNA	30.12.2020	

Regjistrimi i ndryshimeve

Versioni - Revidimi	Data e revidimit	Faqet e afektuara	Vërejtje
Origjinal (Versioni 1.0)	28.12.2021	Të gjitha	

Lista e shpërndarjes

Kopja	Vendndodhja	Forma	Copë
1	NJAB	E shtypur	1
2	Sistemi për Menaxhimin e Dokumentacionit (DMS) i ASHNA-s	Elektronike	1
3	Arkivi i ASHNA	E shtypur	1
4	NJQHAB	Elektronike dhe e shtypur	1

Shkurtesat

Shkurtesa	Kuptimi
ASHNA	Agjencia e Shërbimeve të Navigacionit Ajror
NJQHAB	Njësia Qendrore Harmonizuese e Auditimit të Brendshem
MFT	Ministria e Financave dhe Transfereve
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
LKBFP	Ligji për Kontrollin e Brendshem të Financave Publike
Standardet	Standardet Ndërkombetare për Praktiken Profesionale të Auditoreve të Brendshem
AB	Auditor i Brendshëm
SSP	Subjekt i Sektorit Publik
IAB	Instituti për Auditim të Brendshëm

Përmbajtja

Hyrje 2

Lista e faqeve efektive 3

Aprovimi 4

Regjistrimi i ndryshimeve 4

Lista e shpërndarjes 4

Shkurtesat 5

Përmbajtja 6

1. HYRJE E PLANIT 7

2. AKTIVITETET E NJAB PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE 7

2.1 Objektivat strategjike 7

2.2 Aktivitetet për arritjen e objektivave 7

3. DETYRAT E AUDITIMIT 8

3.1 Detyrat e pazbatuara nga viti i kaluar 8

3.2 Auditimet e sistemeve/njësive strukturore që janë duke u zhvilluar 8

3.3 Llojet e detyrave të auditimit 8

4. RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E AUDITIMIT 10

5. PLANIFIKIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT 11

5.1 Koha efektive e punës 11

5.2 Orari kohor për detyrat e auditimit dhe ndarja e punonjësve të NJAB-së në detyrat e auditimit 11

1. HYRJE E PLANIT

Plani vjetor është përpiluar në bazë të Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Rregullores QRK – NR 01/2019 për Themelimin dhe Zbatimin e Funksionit të Auditimit të Brendshëm në Subjektin e Sektorit Publik, rregullat, doracakët, standardet profesionale dhe në bazë të planit strategjik të aktiviteteve të auditimit të brendshëm për periudhën 2021-2022 i miratuar nga Drejtori dhe Komiteti i Auditimit të ASHNA-së. Ky plan përkufizon fushëveprimin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit.

Detyrat e auditimit për vitin 2021 ndahen në bazë të burimeve njerëzore që ekzistojnë në NJAB.

Plani vjetor duhet të rishikohet rregullisht gjatë vitit dhe të azhurnohet sipas nevojës, në mënyrë që t'i pasqyrojë ndryshimet e rëndësishme që ndodhin në organizatë apo në mesin e anëtarëve të NJAB-së, dhe çdo detyrë shtesë që propozohet nga udhëheqësi i organizatës.

Çdo ndryshim i planit vjetor do të aprovohet nga Drejtori dhe Komiteti i Auditimit të ASHNA-së.

2. AKTIVITETET E NJAB PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE

Në vitin 2021 NJAB planifikon realizimin e detyrave dhe aktiviteteve ne vijim, për arritjen e objektivave të parashikuara në planin strategjik.

2.1 Objektivat strategjike

Objektivat strategjike të NJAB-së fokusohen në ngritjen e cilësisë në qeverisje, forcimin dhe përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshdm dhe menaxhimin e riskut. Në mënyrë të detajuar, objektivat strategjike të NJAB-së synojnë:

- Dhënien e sigurisë objektive për besueshmërinë dhe integritetin e informacioneve;
- Të ndihmojnë menaxhmentin në arritjen e qëllimeve dhe objektivave, duke përmirësuar sistemet dhe shërbimet e njësive të tyre;
- Të ndihmojnë menaxhmentin për të qenë të përgjegjshem, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve dhe kontrolleve të vendosura;
- Të ndihmojnë organizatën në avancimin e procesit për menaxhimin e rrezikut;
- Ruajtjen e pasurive;
- Të ndihmojnë punonjësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës, duke i kuptuar dhe zbatuar kontrollet e vendosura dhe;
- Zhvillimit profesional të auditoreve të brendshëm (certifikimi dhe trajnimi i vazhdueshdm profesional).

2.2 Aktivitetet për arritjen e objektivave

- Identifiklmin dhe vlerësimin e ekspozimeve të rëndësishme ndaj rrezikut dhe kontributit ne përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të rrezikut dhe të kontrollit;
- Vlerësimin e efektivitetit të kontrolleve duke promovuar përmirësim të vazhdueshëm. Bazuar në rezultatet e vlerësimit të rrezikut, aktiviteti i auditimit të brendshëm duhet të vlerësoj përshtatshmerinë

dhe efikasitetin e kontrollit të përfshirë në qeverisjen, veprimet dhe sistemet e informimit të organizatës;

- Vlerësimin dhe zhvillimin e rekomandimeve mbi përmirësimin e procesit të qeverisjes për përmbushjen e objektivave të mEposhtme:
- Promovimin e etikës dhe vlerave të duhura në kuader të organizatës;
- Sigurimin e menaxhimit të performancës efektive organizative dhe llogaridhënien; si dhe
- Komunikimin e rrezikut dhe informatave të kontrollit në mënyrë efektive për sferat e caktuara të organizatës;
- Përgatitja, zbatimi dhe azhurimi i planit vjetor dhe strategjik për auditimin e brendshem;
- Koordinimin e marrëdhënieve me auditoret e Zyrës Kombëtare të Auditimit;
- Përcjellja e implementimit të rekomandimeve;
- Raportimi tek Komiteti i Auditimit dhe NJQHAB.

3. DETYRAT E AUDITIMIT

3.1 Detyrat e pazbatuara nga viti i kaluar

Në vitin 2020, për shkak të pandemisë COVID 19, është bërë ndryshimi i planit vjetor të auditimit të brendshëm. Megjithatë, ndyshimi i masave të marra nga Qeveria e Republikës së Kosovës për organizimin e punës me staf dhe shërbime esenciale, NJAB nuk ka mundur t'i realizoj të gjitha aktivitete e auditimit.

3.2 Auditimet e sistemeve/njësive strukturore që janë duke u zhvilluar

Auditimet në process janë "Sistemi i planifikimit dhe procedurave të prokurimit" dhe "Sistemi i pagesave për mallra, shërbime dhe punë".

3.3 Llojet e detyrave të auditimit

Indeksi i rrezikut	Lloji i detyrës	Njësia strukturore	Objektivi i detyrës	Fushëveprimi i detyrës	Periudha
I lartë	DSHS 202101	Departamenti I Financave	Sistemi i parasë së gatshme	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë; Rregulloret e MF; dhe Aktet tjera nënligjore relevante.	Janar - shkurt
I lartë	DSHS 202102	Të gjitha njësitë organizative	Sistemi i menaxhimit të riskut	Ligji për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike; Rregullore MF për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Shkurt - mars

I lartë	DSHS 202103	Departamenti I Burimeve Njërezore	Sistemi për menaxhimin e dosjeve të personelit	Ligji për Agjencinë e Shërbimeve të Navigacionit Ajror; Ligji për Zyrtarët publik; Rregullore për Organizimin e Brendshëm dhe Sistametizimi e Vendeve të Punës në ASHNA - Ver. 1.0 (1); Rregulloret dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Mars - prill
I mesem	DSHS 202104	Departamenti i Administratës	Sistemi i menaxhimit të automjeteve	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë; Rregulloret dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Prill – maj
I lartë	DSHS 202105	Departamenti i Burimeve Njerëzore	Sistemi i menaxhimit të pagave, shtesave në paga dhe kompenzimeve	Ligji për Agjencinë e Shërbimeve të Navigacionit Ajror; Ligji i Buxhetit; Ligji për Zyrtarët publik; Rregullore për Organizimin e Brendshëm dhe Sistametizimi e Vendeve të Punës në ASHNA - Ver. 1.0 (1); Rregulloret dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Prill – maj
I ulët	DSHS 202106	Departamenti i Financave	Sistemi i të hyrave	Ligji për Agjencinë e Shërbimeve të Navigacionit Ajror; Ligji i Buxhetit; Rregulloret dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Maj - qershor
I lartë	DSHS 202107	Departamenti i Financave	Sistemi i Buxhetit	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë; Ligji i Buxhetit; Rregulloret e MF; dhe Aktet tjera nënligjore relevante.	Qershor – korrik
I lartë	DSHS 202108	Departmanti i Burimeve Njërezore	Sistemi për menaxhimin e burimeve njerëzore - rekrutimit dhe	Ligji për Zyrtarët e publik; Rregulloret dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Korrik – Gusht

			avancimit të stafit		
I lartë	DSHS 202109	Të gjitha njësitë organizative	Sistemi i menaxhimit të kontratave	Ligji për Prokurimin Publik; Rregulloret dhe Aktet tjera nënligjore relevante.	Gusht – shtator
I lartë	DSHS 202110	Departmanti i Financave dhe i Administratës	Sistemi për menaxhimin e pasurive jo financiare	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë; Rregullore e MF 02/2013 per menaxhimin e pasurive jo financiare; dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Tetor - nentor
I mesem	DSHS 202111	Departamenti i Financave dhe Administrates	Sistemi i menaxhimit të depos	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë; Rregullore e MF 02/2013 per menaxhimin e pasurive jo financiare; dhe aktet tjera nënligjore relevante.	Nentor - Dhjetor
I ulët	DSHS 202112	Të gjitha njësitë organizative	Sistemi i arkivimit të dokumentacionit	Ligji për arkivat dhe aktet nënligjore relevante.	Dhjetor

4. RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E AUDITIMIT

Detyrat e auditimit të planifikuara në planin strategjik dhe planin vjetor për NJAB-në janë si vijon:

Nr.	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	Planifikuar në vitin	Nr. i detyrës
A	B	C	D	E	F
1.	Departamenti i Financave	2.60	I lartë	2021	DSHS 202101
2.	Të gjitha njësitë organizative	2.40	I lartë	2021	DSHS 202102
3.	Departamenti i Burimeve Njërezore	2.60	I lartë	2021	DSHS 202103
4.	Departamenti i Administratës	1.80	I mesem	2021	DSHS 202104
5.	Departamenti i Burimeve Njerëzore	2.85	I lartë	2021	DSHS 202105
6.	Departamenti i Financave	1.55	I ulët	2021	DSHS 202106
7.	Departamenti i Financave	2.90	I lartë	2021	DSHS 202107
8.	Departmanti i Burimeve Njërezore	2.55	I lartë	2021	DSHS 202108
9.	Të gjitha njësitë organizative	2.65	I lartë	2021	DSHS 202109
10.	Departmanti i Financave dhe i Administratës	2.60	I lartë	2021	DSHS 202110
11.	Departamenti i Financave dhe Administrates	2.15	I mesem	2021	DSHS 202111
12.	Të gjitha njësitë organizative	1.70	I ulët	2021	DSHS 202112

Detyrat e auditimit të planifikuara për vitin 2021 janë në përputhje me planin strategjik të aprovuar të auditimit për vitin 2021 - 2023. Raporti në mes të detyrave të planifikuara në planin strategjik dhe në planin vjetor tregohet në tabelë dhe është si në vijim:

Llojet e aktiviteteve të auditimit	**Numri i detyrave për vit**	**Numri i përgjithshëm i ditëve**	**Detyrat e Auditimit sipas planit strategjik**	**Zbatimi i planit në % për vitin 2021**
Detyrat për Sherbime të Sigurisë				
Rrezik i lartë	8	356	26	73.71
Rrezik i mesëm	2	42	8	10.32
Rrezik i ulët	2	14	6	3.43
Aktivitete Administrative	12 ditë	12 ditë	37 ditë	2.95
Përcjellja e implementimit të rekomandimeve	10 ditë	10 ditë	33 ditë	2.46
Llojet tjera të Audimit	24 ditë	24 ditë	92 ditë	5.90
Koordinimi i Audimit të ZKA – së	5 ditë	5 ditë	21 ditë	1.23
Totali në ditë	**407**	**407**	**1,222**	**100%**

5. PLANIFIKIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT

5.1 Koha efektive e punës

Koha efektive e punës për personelin e NJAB-së:

Aktivitetet	**Viti 2021**	
	Drejtori i NJAB-së	**Auditori**
Detyrat e auditimit	171	185
Aktivitete administrative	7	7
Përcjellja e implementimi	5	5
Lloje tjera të auditimit	12	12
Kordinimi i Auditimit të ZKA-së	5	-
Total:	**200**	**209**

5.2 Orari kohor për detyrat e auditimit dhe ndarja e punonjësve të NJAB-së në detyrat e auditimit

Tre mujori	**Nr.**	**Detyra e Auditimit**	**Prioritetet e synuara të auditimit**	**Ditët për NJAB**	**Auditorët**
I	1.	DSHS 202101	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
I	2.	DSHS 202102	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
II	3.	DSHS 202103	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
II	4.	DSHS 202104	Rrezik i mesem	21	XH.K & K.G
II	5.	DSHS 202105	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
II	6.	DSHS 202106	Rrezik i ulët	7	XH.K & K.G

II	7.	DSHS 202107	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
III	8.	DSHS 202108	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
III	9.	DSHS 202109	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
III	10.	DSHS 202110	Rrezik i lartë	35	XH.K & K.G
IV	11.	DSHS 202111	Rrezik i mesem	21	XH.K & K.G
IV	12.	DSHS 202100	Rrezik i ulët	7	XH.K & K.G
Auditimet në process				20	XH.K & K.G
Aktivitete Administrative				12	XH.K & K.G
Përcjellja e implemenitimit të rekomandimeve				10	XH.K & K.G
Lloje të tjera të Audimit				24	XH.K & K.G
Koordinimi i Auditimit të ZKA – së				5	XH.K & K.G
Numri i përgjithshëm i ditëve për aktivitetet e auditimit për NJAB				**407**	

Duke krahasuar kërkesat e personelit me personelin ekzistues në Njësinë e Auditimit të Brendshëm, dhe Rregulloren QRK – Nr 01/2019 për Themelimin dhe Zbatimin e Funksionit të Auditimit të Brendshëm në Subjektin e Sektorit Publik konsiderojmë se NJAB ka burime njërzore të mjaftueshme për realizimin e planit strategjik dhe vjetor të auditimit të brendshëm.